الإسكندرية فى : ٠١ / ٠٣ / ٢٠٢٢

السادة / البورصة المصرية

الإسكندرية

عناية الأستاذ / شريف فهمى

تحية طيبة وبعد،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم القوائم المالية المجمعة لشركة ليسيكو مصر

على النحو التالى :

١) خطاب أسباب التغير فى النتائج عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢) تقرير مراقب الحسابات عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣) قائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٤) قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

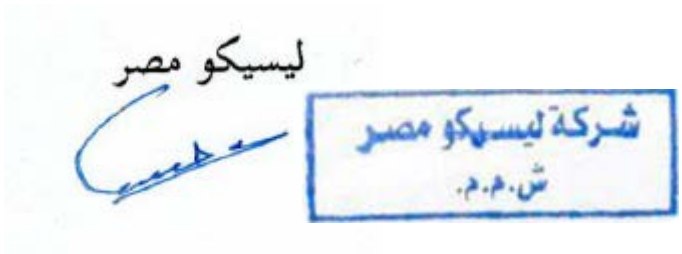
٥) قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٦) قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٧) قائمة التغيرات فى حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٨) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،



Lecico
ليسيكو مصر (ش.م.م)
ص.ب. ٣٥٨ الإسكندرية
تليفون: ٠٠١١ ٥١٨ ٢٠٣+
فاكس: ٠٠٢٩ ٥١٨ ٢٠٣+
www.lecico.com

السـيد الأستاذ / رئيس قطاع الإفصاح بالبورصة المصرية

تحية طيبة و بعد،،،

بالإشارة إلى النتائج المالية المجمعة لشركة ليسيكو مصر ش.م.م عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تبين تحقيق خسائر قدرها ٣٦,٣٥٥,٦٣٤ جنيه مصرى مقابل خسائر فى السنة السابقة قدرها ٢٢٠,٦٠٥,١٤٧ جنيه مصرى وترجع أسباب إنخفاض الخسائر إلى ما يلى:-

- **ارتفاع صافى مبيعات في عام ٢٠٢١ مقارنة بالعام السابق بنسبة ٢٩%.**
- **انخفاض صافى المصروفات التمويلية فى عام ٢٠٢١ مقارنة بالعام السابق بمقدار ٤٧ مليون جنيه مصرى.**

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

ليسيكو مصر
محمد على محمد حسن
رئيس القطاع المالى
ومسئول علاقات المستثمرين

شركة ليسيكو مصر ش.م.م

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويــات	الصفحة
- تقرير مراقب الحسابات	١-٣
- قائمة المركز المالى المجمعة	٤
- قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة	٥
- قائمة الدخل الشامل المجمعة	٦
- قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة	٧
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٨
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٩-٤٠

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

KPMG

حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

١٢ شارع نوح أفندى / الفراعنة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تليفون : ٥١ ٣٢ ٤٨٥ - ٥٢ ٣٢ ٤٨٥ (٢٠٣)
تليفاكس : ٥٠ ٣٢ ٤٨٥ (٢٠٣)
البريد الألكترونى : alex@kpmg.com

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة ليسيكو مصر

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وفيما عدا ما سيتم مناقشته في فقرة أساس ابداء الراي المتحفظ أدناه، فقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

واننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

أساس ابداء الرأي المتحفظ

١- طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، قامت إدارة الشركة بإدراج البيانات المالية للشركة اللبنانية للصناعات الخزفية وشركة ليسيكو إنجلترا (شركتين تابعتين) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في القوائم المالية المجمعة للمجموعة، بناءاً على بيانات مالية غير مدققة ولم نواف بتقارير مراقبى الحسابات على تلك البيانات المالية وعليه فلم يتم موافاتنا بدليل كافى ومناسب بشأن ما اذا كانت هذه البيانات المالية تعبر بوضوح في جميع جوانبها الهامة عن صافى الأصول ونتائج الاعمال والتدفقات النقدية المرتبطة بتلك البيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

كما بلغت أصول الشركتين التابعتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥٥٦ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ١٦٪ من اجمالى أصول المجموعة، وكما بلغت التزامات الشركتين التابعتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٧٠ مليون جنيه مصري والتي تمثل نسبة ٢٠٪ من اجمالى التزامات المجموعة، كما بلغت إيرادات الشركتين التابعتين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥٩٩ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ٢٣٪ من إجمالي الايرادات المجموعة.

٢- يتسم الاقتصاد اللبناني بخصائص الاقتصاد حاد التضخم الواردة بمعيار المحاسبة الدولى رقم (٢٩) "التقارير المالية في الاقتصاد حاد التضخم " خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وعملة التعامل وعملة العرض الخاصة بالشركة اللبنانية للصناعات الخزفية هي الليرة اللبناني. ووفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ على المنشأة الذي تكون عملة التعامل الخاصة بها عملة اقتصاد حاد التضخم أن يتم إدراج المبالغ في البيانات المالية (بما في ذلك البيانات المقارنة إذا كانت عملة العرض عملة اقتصاد حاد التضخم) بناءاً على القوة الشرائية الحالية في نهاية الفترة وأن يدرج الربح أو الخسارة عن صافي المركز النقدي في قائمة الأرباح أو الخسائر. ولم تطبق الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) متطلبات معيار المحاسبة المذكور في القوائم المالية المرفقة. فى حالة تطبيق معيار المحاسبة المذكور وإدراج المبالغ في القوائم المالية بناءاً على القوة الشرائية الحالية فأن بنود كثيرة في المعلومات المالية المتعلقة بالشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) قد تتأثر تأثير جوهرى، حيث سيتم إدراج الربح أو الخسارة عن صافي المركز النقدي في قائمة الأرباح أو الخسائر. ولم تقم الشركة بتحديد الآثار المترتبة على عدم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ على المعلومات المالية على القوائم المالية المجمعة.

٣- بلغ رصيد استثمارات في شركات شقيقة مبلغ ٥،٨٥ مليون جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، ولم تقم الشركة بإعداد دراسة الاضمحلال وفقا لمتطلبات المعيار المحاسبية الدولي رقم ٣٦ "اضمحلال الأصول" لتحديد ما إذا كان ينبغي تخفيض قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة المثبت في قائمة المركز المالي فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وفي غياب معلومات عن القيم الاستردادية لهذة الاستثمارات، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات فيما يتعلق بهذه الاستثمارات في قائمة المركز المالي او قائمة الأرباح أو الخسائر فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٤- قامت شركة الكهرباء في لبنان برفع دعوى على الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة)، تطالب فيها برسوم كهرباء غير مدفوعة عن الفترة من مارس ١٩٩٦ إلى أغسطس ٢٠٠٣ والمعادلة لمبلغ ٨,٩ مليون جنيه مصرى خلال عام ٢٠١٨، حكمت المحكمة لصالح شركة الكهرباء في لبنان. وترى الشركة التابعة أن البت النهائي في القضية لم ينته بعد وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة الدولى رقم (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" حيث ينبغي الاعتراف بكامل المبلغ كمخصص وتخفيض الأرباح المرحلة بذات المبلغ.

٥- لم تقم الشركة بإعداد دراسة لمؤشرات الاضمحلال في القيم الاستردادية للأصول غير المتداولة الخاصة لبعض الشركات التابعة والمدرجة بالقوائم المالية المجمعة والتي تبلغ ٤١,٧ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تمثل ٣٪ من إجمالي الأصول غير المتداولة للمجموعة، وعليه فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم صافي أصول بعض الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٦- لم تقم إدارة الشركة بإعداد دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولى للتقرير المالى رقم (٩) "الأدوات المالية" فى احتساب خسائر الاضمحلال الواجبة وفقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لبعض الأصول المالية حيث يجب أن تعكس الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ غير متحيز ومرجح بالاحتمالات يتم تحديده عن طريق تقييم نطاق من النتائج الممكنة، والقيمة الزمنية للنقود، والمعلومات المعقولة والمؤيدة ذات النظرة المستقبلية التي تكون متاحة، بما في ذلك الأحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الأصول المالية، وعليه فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة وتقيم الأصول المالية.

٧- لم يتم قياس مخزون الإنتاج التام الخاص بالشركة المثبت بقائمة المركز المالي بمبلغ ٥٥٠ مليون جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل، وتم قياسه بالتكلفة فقط مما يعد مخالفة لمعيار المحاسبة الدولى رقم (٢) "المخزون". كما لم توافينا الإدارة بأسس احتساب التكلفة وفي ظل غياب المعلومات لتقييم إمكانية استرداد هذه الأصول، فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم المخزون.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافاتنا بالبيانات والدراسات المشار إليها في فقرة أساس ابداء الرأي المتحفظ أعلاه، فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة ليسيكو مصر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا للمعايير الدولية للتقارير المالية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

أمور أخرى

اعد تقريرنا هذا للاستخدام الداخلى للإدارة ولايجب استخدامه في أي أغراض أخرى.

فارس عامر امام عامر

سجل مراقبى الحسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٣٠)
KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٢

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
عقارات والات ومعدات	(١١)	١ ٥٨٠ ٣٦٣ ١١٢	١ ٦٢٨ ٨٤٦ ٧٦٧
مشروعات تحت التنفيذ	(١٢)	٣ ٩٥٦ ٧٨٩	٥ ٣٥٤ ٥٧٩
أصول غير ملموسة	(١٣)	٦ ٦٨٧ ٢٦٥	٢٠ ٢٠٨ ٤١١
إستثمارات فى شركة شقيقة واستثمارات اخرى	(١٤)	٥ ٨٧١ ١٩١	٥ ٨٧٤ ٩١٣
أوراق قبض طويلة الأجل	(١٥)	٦ ٠٨٥ ٣١١	٨ ٧٨٥ ٥١٧
مجموع الأصول غير المتداولة		١ ٦٠٢ ٩٦٣ ٦٦٨	١ ٦٦٩ ٠٧٠ ١٨٧
الأصول المتداولة			
مخزون	(١٦)	٩٧٦ ٥٣٢ ١٥١	٨٣٣ ٦٥٢ ٥٧٢
عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٧)	٦٦٨ ٣٣٢ ٠٤٣	٦٣٠ ٧٣٦ ٦٩٠
النقدية وما فى حكمها	(١٨)	١٧٧ ١١٦ ٢٤٧	١١٩ ٤٤٦ ٦١١
مجموع الأصول المتداولة		١ ٨٢١ ٩٨٠ ٤٤١	١ ٥٨٣ ٨٣٥ ٨٧٣
إجمالى الأصول		٣ ٤٢٤ ٩٤٤ ١٠٩	٣ ٢٥٢ ٩٠٦ ٠٦٠
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	(٢٠)	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطيات	(٢١)	١ ٤٤٢ ٠٦٠ ٤٥٦	١ ٤٣٣ ٩٣١ ٤٤٢
(خسائر) مرحلة	(٢٢)	(٢٩٧ ٨٣٩ ٢٣٤)	(٧٧ ٢٣٤ ٠٨٧)
صافى خسارة العام		(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)
مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة		١ ٥٠٧ ٨٦٥ ٥٨٨	١ ٥٣٦ ٠٩٢ ٢٠٨
الحقوق غير المسيطرة		٣٥ ٢١٤ ٣٠٤	٢٩ ٩٦٨ ٠٥٨
اجمالى حقوق الملكية		١ ٥٤٣ ٠٧٩ ٨٩٢	١ ٥٦٦ ٠٦٠ ٢٦٦
الإلتزامات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	(٢٣)	٢٥ ٠٣٤ ٩١٨	٣٤ ٩١٠ ٥٧٩
التزامات غير متداولة ناشئة عن عقود إيجار	(٢٤)	٥٦ ٠٦٦ ٨٦٨	٦٨ ٠٥٣ ٠٩٤
التزامات ضريبية مؤجلة	(٢٥)	١٣ ٣٥٧ ٩٠٦	١٤ ٨٦١ ٤٨٧
مخصصات	(٢٦)	٨ ٣٧١ ١٣٥	٦ ٧٢٥ ١٣٥
أوراق دفع طويلة الاجل	(٢٨)	١٧٧ ٣٧٦ ٥٥٣	--
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٢٨٠ ٢٠٧ ٣٨٠	١٢٤ ٥٥٠ ٢٩٥
الإلتزامات المتداولة			
بنوك تسهيلات ائتمانية	(١٩)	٨٢٣ ٩٤٨ ٦٢٧	٧١٧ ١٧٩ ٣٧٦
قروض قصيرة الاجل	(٢٣)	١٤ ١٤٨ ٠٠٠	١١ ٠١١ ٠٠٠
التزامات قصيرة الأجل	(٢٧)	١٠ ٣١٥ ٩٢٧	٩ ٣٣٨ ٥٥٧
موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٩)	٧٢٥ ١٨٦ ٣٦٦	٧٨٧ ٧٣٦ ٣٦٦
مخصصات	(٢٦)	٢٨ ٠٥٧ ٩١٧	٣٧ ٠٣٠ ٢٠٠
مجموع الالتزامات المتداولة		١ ٦٠١ ٦٥٦ ٨٣٧	١ ٥٦٢ ٢٩٥ ٤٩٩
إجمالى الالتزامات		١ ٨٨١ ٨٦٤ ٢١٧	١ ٦٨٦ ٨٤٥ ٧٩٤
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		٣ ٤٢٤ ٩٤٤ ١٠٩	٣ ٢٥٢ ٩٠٦ ٠٦٠

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات المستقل مرفق،

رئيس القطاع المالى
محمد حسن

العضو المنتدب
طاهر غرغور

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
صافى المبيعات		٢ ٦٤٢ ٢٠٩ ٧٣٧	٢ ٠٥٥ ١٨٥ ٩٨٣
تكلفة المبيعات	(٥)	(٢ ١٥٨ ٩٢٦ ٩٠٥)	(١ ٨٢٦ ٠١٩ ٠٢٦)
مجمل الربح		**٤٨٣ ٢٨٢ ٨٣٢**	**٢٢٩ ١٦٦ ٩٥٧**
إيرادات أخرى	(٦)	٥٧ ٨٤٢ ٧٠١	١١ ٥١٢ ٠٢١
مصروفات توزيع		(١٨٦ ٠٧٢ ٠٨٩)	(١٢٦ ٣٩٩ ٠٨٢)
مصروفات إدارية		(١٩١ ٠٢٠ ٣٩١)	(١٥٠ ٢٣٨ ٧١١)
مصروفات أخرى	(٧)	(١١٤ ٠٩٦ ٢٨٦)	(٩٦ ٤٩٢ ٦٨٢)
أرباح /(خسائر) التشغيل		**٤٩ ٩٣٦ ٧٦٧**	**(١٣٢ ٤٥١ ٤٩٧)**
حصة الشركة القابضة في نتائج الاستثمار في شركة شقيقة		١ ٨٧٥ ١٢٢	--
صافى المصروفات التمويلية	(٨)	(١٨ ٩٠٤ ٨٣٩)	(٦٥ ٥٠٠ ٨٧٩)
الربح/(الخسارة) قبل الضرائب		**٣٢ ٩٠٧ ٠٥٠**	**(١٩٧ ٩٥٢ ٣٧٦)**
ضرائب الدخل عن العام	(٩)	(٥٦ ٢٤٣ ٥٨٧)	(٢٤ ٤٤٩ ٥٢٦)
صافى خسارة العام		**(٢٣ ٣٣٦ ٥٣٧)**	**(٢٢٢ ٤٠١ ٩٠٢)**
مستحق لكل من :			
مساهمى الشركة القابضة		(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)
الحقوق غير المسيطرة		١٣ ٠١٩ ٠٩٧	(١ ٧٩٦ ٧٥٥)
صافى خسارة العام		**(٢٣ ٣٣٦ ٥٣٧)**	**(٢٢٢ ٤٠١ ٩٠٢)**
نصيب السهم في خسائر العام (جنيه / سهم)	(١٠)	**(٠.٤٥)**	**(٢.٧٦)**

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيـــــــه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيـــــــه
الدخل الشامل الأخر		
صافى (خسائر) العام	(٢٣ ٣٣٦ ٥٣٧)	(٢٢٢ ٤٠١ ٩٠٢)
بنود قد يتم تبويبها لاحقا بقائمة الأرباح او الخسائر		
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة	٣٥٦ ١٦٣	(٢٧ ٢٦٩ ٨٦٧)
اعادة تقييم أراضى	--	(٤٨٦ ٣٢٢ ٥٥٢)
اجمالى الدخل الشامل عن العام	**(٢٢ ٩٨٠ ٣٧٤)**	**(٧٣٥ ٩٩٤ ٣٢١)**
اجمالى الدخل الشامل		
يوزع كما يلي:		
مساهمى الشركة القابضة	(٢٨ ٢٢٦ ٦٢٠)	(٧٢٢ ٢٥٨ ١٩٥)
الحقوق غير المسيطرة	٥ ٢٤٦ ٢٤٦	(١٣ ٧٣٦ ١٢٦)
إجمالي الدخل الشامل عن العام	**(٢٢ ٩٨٠ ٣٧٤)**	**(٧٣٥ ٩٩٤ ٣٢١)**

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

البيـــــــــان	رأس المال المصدر والمدفوع جنيـــه مصـــرى	احتياطيات جنيـــه مصـــرى	أرباح/(خسائر) مرحلة جنيـــه مصـــرى	صافي خسارة العام جنيـــه مصـــرى	إجمالـــى حقوق ملكية الشركة القابضة جنيـــه مصـــرى	حقوق غير مسيطرة جنيـــه مصـــرى	إجمالى حقوق الملكية جنيـــه مصـــرى
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ١١٧ ٢٠٩ ٩٥٥	١٩ ٤٨٢ ٣٥١	(٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠)	٢ ٢٣٨ ٣٧٤ ٤٩٦	٤٦ ٩٢٥ ٢٦٠	٢ ٢٨٥ ٢٩٩ ٧٥٦
بنود الدخل الشامل الاخر							
إعادة تقييم اراضى	--	(٤٧٨ ٠٧٩ ١١٧)	--	--	(٤٧٨ ٠٧٩ ١١٧)	(٨ ٢٤٣ ٤٣٥)	(٤٨٦ ٣٢٢ ٥٥٢)
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بالعملات الأجنبية	--	(٢٣ ٥٧٣ ٩٣١)	--	--	(٢٣ ٥٧٣ ٩٣١)	(٣ ٦٩٥ ٩٣٦)	(٢٧ ٢٦٩ ٨٦٧)
صافى خسارة السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	--	--	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	(١ ٧٩٦ ٧٥٥)	(٢٢٢ ٤٠١ ٩٠٢)
اجمالى الدخل الشامل الاخر	--	(٥٠١ ٦٥٣ ٠٤٨)	--	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	(٧٢٢ ٢٥٨ ١٩٥)	(١٣ ٧٣٦ ١٢٦)	(٧٣٥ ٩٩٤ ٣٢١)
معاملات مع مساهمى الشركة							
المحول إلى الخسائر المرحلة	--	--	(٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠)	٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠	--	--	--
المحول من الاحتياطيات للخسائر المرحلة	--	(١٨١ ٦٢٥ ٤٦٥)	١٩٤ ٠٦٣ ٨٣٣	--	١٢ ٤٣٨ ٣٦٨	(١٢ ٤٣٨ ٣٦٨)	--
تسويات	--	--	٧ ٥٣٧ ٥٣٩	--	٧ ٥٣٧ ٥٣٩	٩ ٢١٧ ٢٩٢	١٦ ٧٥٤ ٨٣١
اجمالى المعاملات مع مساهمى الشركة	--	(١٨١ ٦٢٥ ٤٦٥)	(٩٦ ٧١٦ ٤٣٨)	٢٩٨ ٣١٧ ٨١٠	١٩ ٩٧٥ ٩٠٧	(٣ ٢٢١ ٠٧٦)	١٦ ٧٥٤ ٨٣١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٤٣٣ ٩٣١ ٤٤٢	(٧٧ ٢٣٤ ٠٨٧)	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	١ ٥٣٦ ٠٩٢ ٢٠٨	٢٩ ٩٦٨ ٠٥٨	١ ٥٦٦ ٠٦٠ ٢٦٦
الرصيد في أول يناير ٢٠٢١	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٤٣٣ ٩٣١ ٤٤٢	(٧٧ ٢٣٤ ٠٨٧)	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	١ ٥٣٦ ٠٩٢ ٢٠٨	٢٩ ٩٦٨ ٠٥٨	١ ٥٦٦ ٠٦٠ ٢٦٦
بنود الدخل الشامل الاخر							
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بالعملات الأجنبية	--	٨ ١٢٩ ٠١٤	--	--	٨ ١٢٩ ٠١٤	(٧ ٧٧٢ ٨٥١)	٣٥٦ ١٦٣
صافى خسارة السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	--	--	--	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	١٣ ٠١٩ ٠٩٧	(٢٣ ٣٣٦ ٥٣٧)
اجمالى الدخل الشامل	--	٨ ١٢٩ ٠١٤	--	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	(٢٨ ٢٢٦ ٦٢٠)	٥ ٢٤٦ ٢٤٦	(٢٢ ٩٨٠ ٣٧٤)
معاملات مع مساهمى الشركة							
المحول الى الخسائر المرحلة	--	--	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧	--	--	--
اجمالى المعاملات مع مساهمى الشركة	--	--	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧	--	--	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٤٤٢ ٠٦٠ ٤٥٦	(٢٩٧ ٨٣٩ ٢٣٤)	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	١ ٥٠٧ ٨٦٥ ٥٨٨	٣٥ ٢١٤ ٣٠٤	١ ٥٤٣ ٠٧٩ ٨٩٢

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى ربح/(خسارة) العام قبل الضرائب		٣٢ ٩٠٧ ٠٥٠	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)
يتم تسويته بما يلى:			
إهلاك الأصول الثابتة	(١١)	١١٥ ٢٠٧ ٨٩٩	١٠٢ ٦١٠ ٢٨٦
استهلاك الأصول غير الملموسة	(١٣)	٩٧٩ ١١١	١ ٠٣٣ ٨٣٧
تدعيم مخصصات	(٧)(٢٦)	٨ ٧٠٠ ٠٠٠	٦٧ ٤١١ ٨٩٤
مخصصات انتفى الغرض منها	(٦)(٢٦)	(٥ ٨٧٠ ١٩٧)	--
حصة العاملين فى الأرباح		--	٦٠ ٦٧٣ ٨٥٢
خسائر رأسمالية		(١٠٩ ٦٧٩)	(٢١٧ ٦٩٩)
خسائر بيع استثمارات أخرى	(٧)	--	١ ١٤٢ ٢٦٩
الاضمحلال فى الأصول غير الملموسة	(٧)	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٣٣٢ ٣٨٠
ضرائب الدخل		--	٣٢ ٣٤٤ ٦٩٣
ضرائب الدخل المؤجلة		--	(٨ ١٠٧ ١٦٨)
الاضمحلال فى العملاء والأرصدة المدينة	(١٧)،(٧)	٢٤ ٩٤٥ ٠٠٠	--
رد الإنخفاض فى قيمة المخزون		٥ ١٩٤ ٨٣١	(٢٥ ٠٤٤)
الفرق الناتج عن إثبات القيمة الحالية لاوراق القبض طويلة الاجل	(١٥)	(٥٩٩ ٧٩٤)	(٣ ٩٤٩ ٣٠٢)
الفرق الناتج عن اثبات القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل	(٢٨)	--	--
التغير فى احتياطى الترجمة وفروق العملة		٣٠٣ ٤٨٧	٧ ١٧٥ ١٣٢
الأرباح المتولدة من التشغيل		**١٩٦ ٦٥٧ ٧٠٨**	**٤٨ ٨١٩ ٩٨٣**
التغير فى المخزون	(١٦)	(١٤٨ ٠٧٤ ٤١٠)	١١١ ٥٩٧ ٠٦٥
التغير فى العملاء والمدينين واوراق قبض	(١٧)	(٦٢ ٤٨٩ ٣٨٤)	٢٧ ٣٦٨ ٩٣٣
التغير فى الموردين والدائنين واوراق دفع	(٢٩)	١٥٧ ٣٥٣ ٣٥٣	٢٢٩ ٤٨٩ ٩٩٤
ضريبة الدخل المسددة		(٥٧ ٧٧٣ ٩٧٠)	(٢٥ ٤١٥ ٢٩٨)
مخصصات مستخدمة	(٢٦)	(١٠ ١٥٠ ٦٥٥)	(٣٩ ٢٠٦ ٤٢٣)
المسدد من توزيعات العاملين		(٤٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	(٣٧ ٦٨٤ ٦٦٨)
صافى النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		**٣٣ ٠٢٢ ٦٤٢**	**٣١٤ ٩٦٩ ٥٨٦**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٦٥ ٣٢٨ ٧٤٧)	(٥٧ ٩٧٨ ٦٣٧)
مدفوعات فى شراء الأصول غير الملموسة	(١٣)	(٢ ٤٥٧ ٩٦٥)	(١ ٠٧٠ ٤٩٥)
متحصلات من بيع الأصول الثابتة		١١١ ٩٧٢	٢١٤ ٧٨٨ ٦٢٨
متحصلات من بيع الاستثمارات الأخرى		--	٤ ٩٤٢ ٥٧١
التغير فى اوراق قبض طويلة الأجل		٣ ٣٠٠ ٠٠٠	١٦ ٥٠٠ ٠٠٠
صافى النقدية (المستخدمة فى) /المتاحة من أنشطة الاستثمار		**(٦٤ ٣٧٤ ٧٤٠)**	**١٧٧ ١٨٢ ٠٦٧**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(المسدد)/المحصل من القروض		(٦ ٧٣٨ ٦٦١)	(١٨ ٠٢١ ٤٢١)
مدفوعات عن التزامات عقود ايجار		(١١ ٠٠٨ ٨٥٦)	٢ ٢٨٣ ١٥٦
التغير فى الحقوق الغير مسيطرة		--	(١٦ ٩٥٧ ٢٠٢)
التغير فى بنوك تسهيلات ائتمانية		١٠٦ ٧٦٩ ٢٥١	(٤٦٩ ٠٠٠ ٦٤١)
صافى النقدية الناتجة من/(المستخدمة فى) أنشطة التمويل		**٨٩ ٠٢١ ٧٣٤**	**(٥٠١ ٦٩٦ ١٠٨)**
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام		**٥٧ ٦٦٩ ٦٣٦**	**(٩ ٥٤٤ ٤٥٥)**
ودائع لاجل مجمدة		(٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	--
النقدية وما فى حكمها فى أول العام	(١٨)	**١١٩ ٤٤٦ ٦١١**	**١٢٨ ٩٩١ ٠٦٦**
النقدية وما فى حكمها فى أخر العام	(١٨)	**١٣٢ ١١٦ ٢٤٧**	**١١٩ ٤٤٦ ٦١١**

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١- نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تتمثل فى الشركة القابضة والشركات التابعة (والمشار اليهم بالمجموعة او منفصلين بشركات المجموعة).

١-١ ليسيكو مصر (الشركة القابضة)

- تأسست شركة ليسيكو مصر(شركة مساهمة مصرية) بتاريخ الأول من نوفمبر ١٩٧٥ بموجب قرار وزارة الاقتصاد والتعاون الاقتصادي رقم ١٤٢ لسنة ١٩٧٥ والشركة خاضعة لأحكام قانون الإستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ والذى حل محل القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، ومن أغراض الشركة القابضة صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط والتأجير التمويلى، مدة الشركة ٧٥ سنة تبدأ من ١٠ نوفمبر ١٩٧٥ حتى ٩ نوفمبر ٢٠٥٠.

- اعتمد مجلس ادارة الشركة القابضة القوائم المالية للاصدار بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٢.

١-٢ الشركات التابعة

فيما يلى بيان بالشركات التابعة والمتضمنة بالقوائم المالية المجمعة وكذا نسبة مساهمة الشركة القابضة فى كل منها:

	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		٪	٪
١. ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)	مصر	٩٩.٩٩	٩٩.٩٩
٢. تى.جى.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)	مصر	٩٩.٨٣	٩٩.٨٣
٣. ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)	مصر	٩٩.٣٣	٩٩.٣٣
٤. شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)	لبنان	٩٤.٧٧	٩٤.٧٧
٥. شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)	مصر	٩٩.٩٧	٩٩.٩٧
٦. شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)	مصر	٧٠	٧٠
٧. شركة السيراميك الأوروبى (ش.م.م)	مصر	٩٩.٩٧	٩٩.٩٧
٨. شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م – ليسيكو بلس للتجارة سابقا)	مصر	٩٩.٨٥	٩٩.٨٥
٩. شركة برج لخلاطات المياه – ساردينين (ش.م.م)	مصر	٦٩.٨٥	٦٩.٨٥
١٠. ليسيكو انجلترا المحدودة	المملكة المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠-١ ليسيكو PLC	المملكة المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠-٢ ليسيكو جنوب افريقيا	جنوب افريقيا	٥١	٥١
١٠-٣ ليسيكو بولندا	بولندا	٥١	٥١
١٠-٤ ليسيكو فرنسا	فرنسا	٨٠	٨٠

أغراض الشركات التابعة هي صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢- اسس اعداد القوائم المالية المجمعة

٢-١ الإطار المحاسبى لإعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية وتفسيراتها التى يتم إعدادها بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية.

٢-٢ عملة العرض والتعامل

عملة التعامل المستخدمة في عرض القوائم المالية المجمعة هى الجنيه المصرى. والذى يمثل عملة التعامل الخاصة بالشركة.

٢-٣ استخدام التقديرات والافتراضات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة الدولية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية. يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

فيما يلي أهم البنود والايضاحات الخاصة بها والتي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات والحكم الشخصى:

- الانخفاض في المخزون بطئ الحركة – إيضاح ١٦
- الاضمحلال في المدينون – إيضاح ١٧
- الاضمحلال في الشهرة – إيضاح ١٣
- القيمة العادلة للعقارات والالات والمعدات – إيضاح ١١
- العمر الإنتاجي للعقارات والالات والمعدات – إيضاح ٣٨ – ٨ – ٣
- احتساب الضرائب المؤجلة – ايضاح ٢٥

٢-٤ قياس القيمة العادلة

- أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقديرِ القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية – أسلوب التدفقات النقدية المخصومة – أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣-القوائم المالية المستقلة لشركة ليسيكو لبنان و ليسكو انجلترا (شركات تابعة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

واجهت دولة لبنان ابتداء من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعا سياسية غير مستقرة مما كان له اكبر الأثر على اقتصادها والقطاع المصرفى بها، مما ادي إلي هبوط النشاط الإقتصادى بصفة عامة بها خلال الفترة. الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهرى على تقييم أصول والتزامات الشركة اللبنانية التابعة والناتجة عن مزاولتها لنشاطها في المستقبل. هذا وفي ظل الأوضاع سالفة البيان وما يترتب عليها من أثار على النشاط التجارى بلبنان بصفة عامة، فأن مراقب حسابات الشركة التابعة اللبنانية لم يتمكن من تحديد اثر تلك الأوضاع على قيمة الأصول والتزامات المدرجة بالقوائم المالية المستقلة للشركة اللبنانية التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند اعدادها للقوائم المالية المجمعة المرفقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ علي بيانات مالية غير مدققة لكل من ليسيكو لبنان المستقلة و ليسيكو انجلترا المجمعة والمعدة بمعرفة إدارة الشركات التابعة. وفيما يلي ملخص للبيانات المالية والخاصة بالشركات التابعة والتي تم ادراجها بالقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بعد ترجمتها للجنيه المصري:

قائمة المركز المالى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ليسيكو لبنان جنيه مصري	ليسيكو إنجلترا جنيه مصري	الاجمـــــالى جنيه مصري
الأصول			
أصول غير متداولة	٧٧ ٧٠٥ ٤٠١	٩٦ ٤٣٧ ١٢٩	١٧٤ ١٤٢ ٥٣٠
أصول متداولة	١٩٠ ٧٨٧ ٣٣٦	١٩٠ ٨٢١ ٣٦٣	٣٨١ ٦٠٨ ٦٩٩
إجمالى الأصول	**٢٦٨ ٤٩٢ ٧٣٧**	**٢٨٧ ٢٥٨ ٤٩٢**	**٥٥٥ ٧٥١ ٢٢٩**
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	٢٢٤ ٢٢٨ ٦٠٧	٢٥٥ ٢٠٣ ٢٦١
الإحتياطيات	١٧٥ ٢٨٥ ٥٨١	٣٠ ١٣٠ ٧٠٦	٢٠٥ ٤١٦ ٢٨٧
(الخسائر) المرحلة المجمعة	(٣٦ ٠٩٤ ٦٢٨)	(٢٤٥ ٧٧٧ ٨١٤)	(٢٨١ ٨٧٢ ٤٤٢)
فروق ترجمة عملات اجنبية	(١١٢ ١٧٥)	(٢٠٥ ٨٨٨)	(٣١٨ ٠٦٣)
حقوق ملكية الشركات التابعة	**١٥٠ ٠٥٣ ٤٣٢**	**٢٨ ٣٧٥ ٦١١**	**١٧٨ ٤٢٩ ٠٤٣**
الحقوق غير المسيطرة	--	٧ ١٠٣ ٥٠٧	٧ ١٠٣ ٥٠٧
مجموع حقوق الملكية	**١٥٠ ٠٥٣ ٤٣٢**	**٣٥ ٤٧٩ ١١٨**	**١٨٥ ٥٣٢ ٥٥٠**
الألتزامات			
إلتزامات غير متداولة	٤ ٢٦٨ ٧٤٩	٥٤ ٣٨٤ ٧٠٣	٥٨ ٦٥٣ ٤٥٢
إلتزامات متداولة	١١٤ ١٧٠ ٥٥٦	١٩٧ ٣٩٤ ٦٧١	٣١١ ٥٦٥ ٢٢٧
إجمالى الالتزامات	**١١٨ ٤٣٩ ٣٠٥**	**٢٥١ ٧٧٩ ٣٧٤**	**٣٧٠ ٢١٨ ٦٧٩**
حقوق الملكية والإلتزامات	**٢٦٨ ٤٩٢ ٧٣٧**	**٢٨٧ ٢٥٨ ٤٩٢**	**٥٥٥ ٧٥١ ٢٢٩**

قائمة الارباح أو الخسائر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مبيعات	٣٩ ٩٠١ ٣٧٩	٥٥٩ ٢٣٥ ١٧٠	٥٩٩ ١٣٦ ٥٤٩
تكلفة المبيعات	(٧٧ ٢٠٩ ٨٣٩)	(٣٨١ ١٨٠ ٥٣٠)	(٤٥٨ ٣٩٠ ٣٦٩)
مجمل (الخسارة) / الربح	**(٣٧ ٣٠٨ ٤٦٠)**	**١٧٨ ٠٥٤ ٦٤٠**	**١٤٠ ٧٤٦ ١٨٠**
الايرادات التشغيلية	١ ٣٧٠ ١٩٧	٥ ١٩١ ٣٢١	٦ ٥٦١ ٥١٨
المصروفات التشغيلية	(٢٦ ٦٦٥ ٨١٦)	(١٥٥ ٧٥٦ ٤٣٩)	(١٨٢ ٤٢٢ ٢٥٥)
صافى الايرادات /(التكاليف) التمويلية	٣٦ ٦١٨ ١٣٧	(٨ ٤٧٨ ٢٢٨)	٢٨ ١٣٩ ٩٠٩
ضرائب الدخل عن العام	--	(٧ ٣٥٨ ٦١١)	(٧ ٣٥٨ ٦١١)
صافى (خسارة)/ربح العام	**(٢٥ ٩٨٥ ٩٤٢)**	**١١ ٦٥٢ ٦٨٣**	**(١٤ ٣٣٣ ٢٥٩)**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٤- التقارير القطاعية

- يتم عرض المعلومات القطاعية بأنشطة الشركة والشركات التابعة لها كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بهم.
- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة أقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة أقتصادية مختلفة.
- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.

تتكون الشركة والشركات التابعة لها من قطاعات الأعمال التالية:
١- قطاع إنتاج الصحي .
٢- قطاع إنتاج البلاط .
٣- قطاع خلاطات المياة .

فيما يلى الأصول و الالتزامات و نتائج الاعمال عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ عن قطاعات إنتاج الصحى والبلاط وخلاطات المياه كما يلى :

٢٠٢١	قطاع إنتاج الصحى	قطاع إنتاج البلاط	قطاع خلاطات المياه	اجمالى
الأصول	١ ٧٦٠ ٨٧٨ ٩٠٧	١ ٦٥٥ ٢٩٤ ٣٦٨	٨ ٧٧٠ ٨٣٤	٣ ٤٢٤ ٩٤٤ ١٠٩
الالتزامات	٩٣٥ ٥٩٥ ٧٠٨	٨٧٩ ٦٣٥ ٥٦٦	٦٦ ٦٣٢ ٩٤٣	١ ٨٨١ ٨٦٤ ٢١٧
الإيرادات	١ ٦٠٧ ٨٤١ ٢٤٨	٨٩٦ ٢٦٧ ٣٢٤	١٣٨ ١٠١ ١٦٥	٢ ٦٤٢ ٢٠٩ ٧٣٧
صافى (الخسارة) / الربح لمساهمى الشركة القابضة	(٣٦ ٩١٦ ١٥٨)	(٢٠ ٥٧٨ ٣٦٧)	٢١ ١٣٨ ٨٩١	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)

٢٠٢٠				
أصول	١ ٤٦٣ ٨٨٠ ٥٦٢	١ ٧٨٠ ٩٧٩ ٣٩٢	٨ ٠٤٦ ١٠٦	٣ ٢٥٢ ٩٠٦ ٠٦٠
الالتزامات	٦٤٦ ٢٦٩ ١٤١	١ ٠٠٩ ٢١٦ ٣٢٩	٣١ ٣٦٠ ٣٢٤	١ ٦٨٦ ٨٤٥ ٧٩٤
الإيرادات	١ ١٩٨ ٧١٠ ٢٧٠	٧٨٢ ٢٧٣ ٥١٣	٧٤ ٢٠٢ ٢٠٠	٢ ٠٥٥ ١٨٥ ٩٨٣
صافى (الخسارة) / الربح للمساهمى الشركة القابضة	(١٣٧ ٣٦٩ ١٧٠)	(٨٩ ٦٤٦ ٥٦٩)	٦ ٤١٠ ٥٩٢	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)

تعمل الشركة في القطاعات الجغرافية الرئيسية وهى مصر ولبنان والتصدير.

وفيما يلى الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠عن المناطق الجغرافية الرئيسية كما يلى :

٢٠٢١	مصر	لبنان	اخرى	اجمالى
الأصول	٢ ٧٦٥ ٠١٣ ٢٣٩	٣٤٢ ٩٤٤ ٨٦٢	٣١٦ ٩٨٦ ٠٠٨	٣ ٤٢٤ ٩٤٤ ١٠٩
الالتزامات	١ ٥١١ ٦٤٥ ٥٤٠	١١٨ ٤٣٩ ٣٠٥	٢٥١ ٧٧٩ ٣٧٢	١ ٨٨١ ٨٦٤ ٢١٧
الإيرادات	٢ ٢٩٥ ٩١١ ٦٩٣	٣١ ٢٧٨ ٨٣٦	٣١٥ ٠١٩ ٢٠٨	٢ ٦٤٢ ٢٠٩ ٧٣٧
صافى (الخسارة) / الربح لمساهمى الشركة القابضة	(١٨ ١٣٣ ٥٤٦)	(٢٤ ٦٢٦ ٨٧٧)	٦ ٤٠٤ ٧٨٩	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)

٢٠٢٠				
أصول	٢ ٥٨١ ٧٧٩ ٩٠٢	٣٧٢ ٦٧٢ ٤٤٥	٢٩٨ ٤٥٣ ٧١٣	٣ ٢٥٢ ٩٠٦ ٠٦٠
الالتزامات	١ ٣١٣ ٥٦٨ ٥٩٧	١٢٥ ٤٢١ ٦٨٦	٢٤٧ ٨٥٥ ٥١١	١ ٦٨٦ ٨٤٥ ٧٩٤
الإيرادات	١ ٧٧٧ ٣٤٦ ٣٩٢	٧٤ ٧٧٢ ١٧١	٢٠٣ ٠٦٧ ٤٢٠	٢ ٠٥٥ ١٨٥ ٩٨٣
صافى (الخسارة) / الربح لمساهمى الشركة القابضة	(٣٧٣ ١٤٩ ٢٣٢)	١٥٦ ٥٦٢ ٠٥٥	(٤ ٠١٧ ٩٧٠)	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٥- تكلفة المبيعات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيـــه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيـــه مصرى
تكلفة المبيعات	٢ ٠٨٧ ٩٩٥ ٥٦٠	١ ٧٤٠ ١٩٩ ٠٥٩
يضاف:		
حصة العاملين في الأرباح	٧٠ ٩٣١ ٣٤٥	٨٥ ٨١٩ ٩٦٧
	٢ ١٥٨ ٩٢٦ ٩٠٥	**١ ٨٢٦ ٠١٩ ٠٢٦**

٦- إيرادات أخرى

مخصصات انتفى الغرض منها	٥ ٨٧٠ ١٩٧	--
صافى الأرباح الرأسمالية	١٠٩ ٦٧٩	٢١٧ ٦٩٩
مبيعات خردة	٨ ٢٨٤ ٧٣٨	٣ ٤٢٤ ٦٩٩
إيرادات أخرى	٥ ٦٥٣ ٥٥٨	٣ ٩٢٠ ٣٢١
خصم أوراق دفع طويلة الأجل لقيمتها الحالية	٢٢ ٤١٨ ٥٧٥	٣ ٩٤٩ ٣٠٢
إعفاءات مكتسبة *	١٥ ٥٠٥ ٩٥٤	--
	٥٧ ٨٤٢ ٧٠١	**١١ ٥١٢ ٠٢١**

*تتمثل إعفاءات مكتسبة في قيمة التخفيضات و الإعفاءات التي حصلت عليها شركتى ليسيكو مصر وشركة السيراميك الدولية نظير جدولة المديونيات المستحقة على تلك الشركات لصالح شركتى بترو تريد ونتاجاس للغاز الطبيعى بموجب الاتفاقيات المبرمة مع تلك الشركات في ١٥ فبراير ٢٠٢١ طبقا لقرار مجلس الوزراء بجلسته رقم (٩٤) المنعقدة بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢٠.

٧- مصروفات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيـــه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيـــه مصرى
تدعيم مخصص المطالبات	٨ ٧٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٣٤٨ ٣٩٣
مصروفات متنوعة	٥٦ ٠٧٦ ٢٣٩	٢١ ٩١٩ ٢٢٧
بدلات أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة	٤ ١٨٠ ٢١٦	٤ ٠٨٢ ٧٨٨
الاضمحلال في قيمة العملاء	٢٤ ٩٤٥ ٠٠٠	٣٢ ٠٠٠ ٠٠٠
خسائر بيع استثمارات أخرى	--	١ ١٤٢ ٢٧٤
اضمحلال في الأصول غير الملموسة	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--
الإنخفاض في قيمة المخزون	٥ ١٩٤ ٨٣١	--
	١١٤ ٠٩٦ ٢٨٦	**٩٦ ٤٩٢ ٦٨٢**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٨- صافى المصروفات التمويلية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
المصروفات التمويلية		
مصروفات تمويلية	٤٨ ٠١١ ٣٠٤	٩٥ ٣٩٤ ٨٨٠
إجمالي المصروفات التمويلية	**٤٨ ٠١١ ٣٠٤**	**٩٥ ٣٩٤ ٨٨٠**
يخصم:		
الإيرادات التمويلية		
ايرادات فوائد	٣ ٨٤٠ ٠٩٥	٢ ٧٨١ ٦٣٢
فروق عملات أجنبية	٢٥ ٢٦٦ ٣٧٠	٢٧ ١١٢ ٣٦٩
إجمالي الإيرادات التمويلية	**٢٩ ١٠٦ ٤٦٥**	**٢٩ ٨٩٤ ٠٠١**
صافى المصروفات التمويلية	**١٨ ٩٠٤ ٨٣٩**	**٦٥ ٥٠٠ ٨٧٩**

٩- ضريبة الدخل

ضريبة الدخل عن العام	٥١ ٤٦٩ ٥٦٧	٢٧ ٤٩٢ ٨٤٣
ضريبة الدخل المؤجلة	(١ ٥٠٣ ٥٨٠)	(٧ ٨٩٥ ١٦٧)
ضريبة توزيعات	٦ ٢٧٧ ٦٠٠	٤ ٨٥١ ٨٥٠
	٥٦ ٢٤٣ ٥٨٧	**٢٤ ٤٤٩ ٥٢٦**

١٠- نصيب السهم الأساسى والمخفض في الخسارة

تم احتساب خسارة السهم عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كالأتى:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
صافى خسارة العام لمساهمي الشركة القابضة (جنيه مصرى)	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)
عدد الأسهم القائمة خلال العام (سهم)	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم في خسائر العام (جنيه مصرى / سهم)	**(٠,٤٥)**	**(٢,٧٦)**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١١- عقارات والات ومعدات

	أراضى	مبانى	تحسينات بأماكن مستأجرة	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية	أصول – حق الانتفاع	الإجمالي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة									
فى ٢٠٢١/١/١	١ ١٥٠ ٠٩١ ٧٧١	٤٠٤ ٧٤٨ ٩٠٧	١٩ ٨٤٠ ٩٧٣	١ ٢٠٧ ٤٨١ ٨٨٤	٧٢ ٢٤٧ ٤٥٥	١٨٦ ٠٤٢ ٥٩٥	٤٠ ٢٤٤ ٤١١	٧٩ ٨١٢ ٨٠٠	٣ ١٦٠ ٥١٠ ٧٩٦
فروق ترجمة	(٦٨٦ ٤٦٠)	(٣ ٩٩٠ ٨٣٩)	(١٢٠ ٦٧٥)	(١٥٠ ٣٢٥)	(٨٦ ٠٤٥)	(١٠ ٠١٤)	(٣ ٥٧٢)	(١ ٠٦٨ ٧٨٣)	(٦ ١١٦ ٧١٣)
إضافات العام	--	١ ٠٢٣ ٣٣٩	١ ٩٣٩ ٧١١	٥٦ ٣٨١ ٩٣٠	٧٣٩ ٥٧٥	١ ٥٠٠ ٤٣٥	٢ ٢٠٩ ٧٢٣	٢ ٩٣١ ٨٢٤	٦٦ ٧٢٦ ٥٣٧
استبعادات خلال العام	--	(١٢٦ ٧٣٨)	(٤٦٤ ٠٧٥)	(٣٦ ٧٤٨ ٣٩٨)	(٢ ٦٠٩ ٣٦٤)	--	--	(٥ ٠٠٤ ٢٠٣)	(٤٤ ٩٥٢ ٧٧٨)
فى ٢٠٢١/١٢/٣١	١ ١٤٩ ٤٠٥ ٣١١	٤٠١ ٦٥٤ ٦٦٩	٢١ ١٩٥ ٩٣٤	١ ٢٢٦ ٩٦٥ ٠٩١	٧٠ ٢٩١ ٦٢١	١٨٧ ٥٣٣ ٠١٦	٤٢ ٤٥٠ ٥٦٢	٧٦ ٦٧١ ٦٣٨	٣ ١٧٦ ١٦٧ ٨٤٢
مجمع الإهلاك									
فى ٢٠٢١/١/١	--	٢٣٦ ٥٠٨ ٥٦٨	١٥ ٠٤٥ ٥٩٩	١ ٠٢٤ ٣٤٧ ٠٤٧	٦٩ ٢٥٠ ١٩٠	١٤٠ ٤٣١ ٦٥٨	٣٥ ٩٠٣ ٠٨١	١٠ ١٧٧ ٨٨٦	١ ٥٣١ ٦٦٤ ٠٢٩
فروق ترجمة	--	(٢ ٢٢٦ ٤٩١)	(٧٣ ٧٣١)	(١٣٣ ٠٦٩)	(٣٧٠ ٣٩٢)	٢ ٧٧٣	(٣ ٣٥٩)	٢ ١٦٤ ٥٨٣	(٦٣٩ ٦٨٦)
اهلاك العام	--	١٦ ١٤٤ ٧٦٦	٢ ٢٩٤ ٧١٨	٦٣ ٣٥٣ ١٣٢	١ ٣٣٩ ٥٠٠	١٥ ٠٣٢ ٥٧٧	١ ٢٩٨ ٧٨٣	١٠ ٢٦٧ ٤١٤	١٠٩ ٧٣٠ ٨٩٠
مجمع اهلاك استبعادات خلال العام	--	(١٢٤ ٤٦٣)	(٤٦٤ ٠٧٥)	(٣٦ ٧٤٨ ٣٩٨)	(٢ ٦٠٩ ٣٦٤)	--	--	(٥ ٠٠٤ ٢٠٣)	(٤٤ ٩٥٠ ٥٠٣)
فى ٢٠٢١/١٢/٣١	--	٢٥٠ ٣٠٢ ٣٨٠	١٦ ٨٠٢ ٥١١	١ ٠٥٠ ٨١٨ ٧١٢	٦٧ ٦٠٩ ٩٣٤	١٥٥ ٤٦٧ ٠٠٨	٣٧ ١٩٨ ٥٠٥	١٧ ٦٠٥ ٦٨٠	١ ٥٩٥ ٨٠٤ ٧٣٠
صافى القيمة الدفترية									
فى ٢٠٢١/١٢/٣١	١ ١٤٩ ٤٠٥ ٣١١	١٥١ ٣٥٢ ٢٨٩	٤ ٣٩٣ ٤٢٣	١٧٦ ١٤٦ ٧٣٩	٢ ٦٨١ ٦٨٧	٣٢ ٠٦٦ ٠٠٨	٥ ٢٥٢ ٠٥٧	٥٩ ٠٦٥ ٩٥٨	١ ٥٨٠ ٣٦٣ ١١٢
فى ٢٠٢٠/١٢/٣١	١ ١٥٠ ٠٩١ ٧٧١	١٦٨ ٢٤٠ ٣٣٩	٤ ٧٩٥ ٣٧٤	١٨٣ ١٣٤ ٨٣٧	٢ ٩٩٧ ٢٦٥	٤٥ ٦١٠ ٩٣٧	٤ ٣٤١ ٣٣٠	٦٩ ٦٣٤ ٩١٤	١ ٦٢٨ ٨٤٦ ٧٩٧

- تتضمن الأراضي والمباني عقارات بلغت تكلفتها ١.٨ مليون جنيه مصرى، ٦.٥ مليون جنيه مصري على التوالى مشتراة بمعرفة الشركة القابضة بموجب عقود ابتدائية غير مسجلة.
- تتمثل أصول حق الإنتفاع في القيمة الحالية لحق الإنتفاع الناشئ عن عقود إيجار عدد من معارض البيع بمحافظات مختلفة والمبرمة بمعرفة شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك "أحدي الشركات التابعة" وكذا عقود ايجار تخص الشركات التابعة بالمملكة المتحدة وجنوب افريقيا.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

عقارات والات ومعدات (يتبع)

	أراضى	مبانى	تحسينات بأماكن مستأجرة	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية	أصول – حق الانتفاع	الإجمالي
	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
التكلفة									
فى ٢٠٢٠/١/١	١ ٨٤٩ ١٢٤ ٦٢١	٤٠٥ ٤٦٥ ٣٤٣	١٨ ٣٨٣ ٣٦٧	١ ٢٢٣ ٥٦٦ ٥٨٥	٧٢ ٧٨٣ ٦٢٨	١٦٠ ٤٠٢ ٢٥٢	٣٨ ٨٢٨ ٩٣٠	١٣ ٦٨٣ ٢٥٣	٣ ٧٨٢ ٢٣٧ ٩٧٩
فروق ترجمة	٣٣٨ ٤٩٨	٢ ٢٩٠ ٣٥٠	١٤١ ٢٥٣	(٣ ٥٩٤ ٧٦٠)	(٤١٧ ٣١١)	(١٠٢ ٥٧٤)	(١١٦ ٩٤٨)	٣ ٥٣٦ ٩٩١	٢ ٠٧٥ ٤٩٩
إضافات العام	--	٤٢٨ ٩٨٩	١ ٣١٦ ٣٥٣	٢١ ٩٠٧ ٥٥٩	٥٢٣ ٩٥٩	٢٥ ٧٤٢ ٩١٧	١ ٥٣٢ ٤٢٩	٦٢ ٥٩٢ ٥٥٦	١١٤ ٠٤٤ ٧٦٢
استبعادات العام	(٢١٣ ٠٤٨ ٧٩٦)	(٣ ٤٣٥ ٧٧٥)	--	(٣٤ ٣٩٧ ٥٠٠)	(٦٤٢ ٨٢١)	--	--	--	(٢٥١ ٥٢٤ ٨٩٢)
إعادة تقييم أراضى شركات المجموعة	(٤٨٦ ٣٢٢ ٥٥٢)	--	--	--	--	--	--	--	(٤٨٦ ٣٢٢ ٥٥٢)
فى ٢٠٢٠/١٢/٣١	١ ١٥٠ ٠٩١ ٧٧١	٤٠٤ ٧٤٨ ٩٠٧	١٩ ٨٤٠ ٩٧٣	١ ٢٠٧ ٤٨١ ٨٨٤	٧٢ ٢٤٧ ٤٥٥	١٨٦ ٠٤٢ ٥٩٥	٤٠ ٢٤٤ ٤١١	٧٩ ٨١٢ ٨٠٠	٣ ١٦٠ ٥١٠ ٧٩٦
مجمع الإهلاك									
فى ٢٠٢٠/١/١	--	٢٢٢ ٠٣٦ ٣٠٦	١٣ ٩١٧ ٢٨٠	٩٨٩ ٢٩٨ ٧٠١	٦٨ ٣٧٩ ٨٦١	١٢٦ ٦٧٤ ١٧٣	٣٤ ٩٠٧ ٤٩٩	٨ ٧١٨ ٣٥٤	١ ٤٦٣ ٩٣٢ ١٧٤
فروق ترجمة	--	٩٥٩ ٥٢٨	٥٧ ٤٥٧	(٣ ٣٧٦ ١٤٨)	(٣٨٦ ٩٥٩)	(٥ ١٠٩)	(١٠٨ ٢٦٨)	--	(٢ ٨٥٩ ٤٩٩)
اهلاك العام	--	١٥ ٤٢٨ ١٧٨	١ ٠٧٠ ٨٦٢	٧٢ ٨٢١ ٩٩٤	١ ٨٩٨ ٣٠٨	١٣ ٧٦٢ ٥٩٤	١ ١٠٣ ٨٥٠	١ ٤٥٩ ٥٣٢	١٠٧ ٥٤٥ ٣١٨
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	(١ ٩١٥ ٤٤٤)	--	(٣٤ ٣٩٧ ٥٠٠)	(٦٤١ ٠٢٠)	--	--	--	(٣٦ ٩٥٣ ٩٦٤)
فى ٢٠٢٠/١٢/٣١	--	٢٣٦ ٥٠٨ ٥٦٨	١٥ ٠٤٥ ٥٩٩	١ ٠٢٤ ٣٤٧ ٠٤٧	٦٩ ٢٥٠ ١٩٠	١٤٠ ٤٣١ ٦٥٨	٣٥ ٩٠٣ ٠٨١	١٠ ١٧٧ ٨٨٦	١ ٥٣١ ٦٦٤ ٠٢٩
صافى القيمة الدفترية									
فى ٢٠٢٠/١٢/٣١	١ ١٥٠ ٠٩١ ٧٧١	١٦٨ ٢٤٠ ٣٣٩	٤ ٧٩٥ ٣٧٤	١٨٣ ١٣٤ ٨٣٧	٢ ٩٩٧ ٢٦٥	٤٥ ٦١٠ ٩٣٧	٤ ٣٤١ ٣٣٠	٦٩ ٦٣٤ ٩١٤	١ ٦٢٨ ٨٤٦ ٧٦٧
فى ٢٠١٩/١٢/٣١	١ ٨٤٩ ١٢٤ ٦٢١	١٨٣ ٤٢٩ ٠٣٧	٤ ٤٦٦ ٠٨٧	٢٣٤ ٢٦٧ ٨٨٤	٤ ٤٠٣ ٧٦٧	٣٣ ٧٢٨ ٠٧٩	٣ ٩٢١ ٤٣١	٤ ٩٦٤ ٨٩٩	٢ ٣١٨ ٣٠٥ ٨٠٥

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

عقارات والات و معدات (يتبع)

قررت إدارة المجموعة تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والالات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولى رقم "١٦" العقارات والالات والمعدات وذلك على الاراضى المملوكة لشركات المجموعة وينص هذا النموذج على الاتى:

- بعد اثباته على انه الأصل، يجب أن يسجل البند من بنود العقارات والالات والمعدات، الذى يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها، بمبلغ إعادة التقييم، وهو عبارة عن قيمته العادلة في تاريخ إعادة التقييم مطروحاً منها أي مجمع الاهلاك لاحق وأى مجمع خسائر هبوط لاحقة، ويجب أن تجرى إعادة التقييم بانتظام – بشكل كاف– لضمان ان لا يختلف المبلغ الدفترى – بشكل ذي أهمية نسبية – عن المبلغ الذى سيحدد باستخدام القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير.

- يعتمد تكرار إعادة التقييم على التغيرات في القيم العادلة لبنود العقارات والالات والمعدات التي يعاد تقييمها، عندما تختلف القيمة العادلة لاصل معاد تقييمه – بشكل ذي أهمية نسبية – عن مبلغه الدفترى، فانه يتطلب اجراء إعادة تقييم اضافى، تتعرض بعض بنود العقارات والالات والمعدات لتغيرات كبيرة ومتقلبة في القيمة العادلة، وبالتالي تستلزم إعادة تقييم سنوية وتعد مثل إعادة التقييم المتكررة هذه غير ضرورية لبنود العقارات والالات والمعدات ذات التغيرات الضئيلة فقط في القيمة العادلة، فبدلاً من ذلك قد يكون من الضرورى أن يعاد تقييم البند فقط كل ثلاث أو خمس سنوات.

- عندما يزداد المبلغ الدفترى لاصل نتيجة لاعادة التقييم، فانه يجب أن تثبت الزيادة ضمن قائمة الدخل الشامل وتظهر ضمن حقوق الملكية تحت عنوان فائض التقييم، وبالرغم من ذلك فانه يجب ان تثبت قائمة الزيادة ضمن قائمة الدخل بالقدر الذى يعكس انخفاض إعادة التقييم المثبت سابقاً ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للاصل نفسه.

- يمكن أن يحول فائض إعادة التقييم المدرج ضمن حقوق الملكية فيما يتعلق ببند من بنود العقارات والالات والمعدات بشكل مباشر الى الأرباح المرحلة عندما يلغى اثبات الأصل وقد ينطوى ذلك على تحويل الفائض ككل عندما يخرد الأصل او يستبعد وبالرغم من ذلك يمكن ان يحول بعض الفائض اثناء استخدام الأصل من قبل المنشأة وفى مثل هذه الحالة سيكون مبلغ الفائض المحول هو الفرق بين الأهلاك على أساس المبلغ الدفترى المعاد تقييمه للاصل والأهلاك على أساس التكلفة الصافية للاصل ولاتجرى تحويلات من فائض إعادة التقييم الى الأرباح المرحلة من خلال قائمة الارباح أو الخسائر.

- إذا اعيد تقييم بند من بنود العقارات والآلات والمعدات فأنه يجب أن يعاد تقييم كامل فئة العقارات والآلات والمعدات التي ينتمي إليها هذا الأصل.

تتمثل نتيجة تطبيق النموذج المشار اليه أعلاه في اثبات مبلغ ٤٤٧ ٧٩٢ ٦٨٧ ١ جنيه مصري تم الاعتراف بها بقائمة الدخل الشامل خلال عام ٢٠١٩ وكذلك في حقوق الملكية المجمعة ضمن الاحتياطيات وحقوق الأقلية .

تم خلال شهر فبراير ٢٠٢٠ إعادة تقييم اراضى شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل) نتيجة لانخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها تخفيض في قيمة الاراضي بمبلغ ٢٩٧ ٢٨٧ ١٢٥ جنيه مصري تم اثباتها بقائمة الدخل الشامل وكذلك في حقوق الملكية المجمعة ضمن الاحتياطيات و حقوق الأقلية .

تم خلال شهر يونيو ٢٠٢٠ أعادة تقييم أراضي المجموعة نتيجة لأنخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها تخفيض في قيمة الأراضي بمبلغ ١١٧ ٠٧٩ ٤٧٨ جنيه مصري تم أثباتها بقائمة الدخل الشامل وكذلك في حقوق الملكية ضمن الأحتياطيات وحقوق الأقلية.

تستخدم المجموعة تقارير التقييم من المُقيِّم المستقل الذي تم تعيينة من قبل الإدارة لتقييم القيمة العادلة لاراضي المجموعة. اعتمد المقيم علي أسلوب تقييم "طريقة مقارنة المبيعات" و الذي يعتمد معاملات البيع الأخيرة للأراضي المشابهه.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٢-مشروعات تحت التنفيذ

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
آلات ومعدات ومباني تحت التركيب	٣ ٨٨٦ ٠٥٦	٣ ١٣٠ ٠٥٨
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة	٧٠ ٧٣٣	٧٠ ٧٣٣
اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة	--	٢ ١٥٣ ٧٨٨
	٣ ٩٥٦ ٧٨٩	**٥ ٣٥٤ ٥٧٩**

١٣-أصول غير ملموسة

	الشهرة جنيه مصرى	تكاليف تطوير جنيه مصرى	الإجمالى جنيه مصرى
التكلفة			
فى أول يناير ٢٠٢١	٢٥ ٣٣٤ ٣٢٣	١٧ ١٧٣ ٦٦٦	٤٢ ٥٠٧ ٩٨٩
فروق ترجمة	(١٢٣ ٩٩٣)	(٢٦٣ ٩٩٨)	(٣٨٧ ٩٩١)
إضافات العام	--	٢ ٤٥٧ ٩٦٥	٢ ٤٥٧ ٩٦٥
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٢٥ ٢١٠ ٣٣٠**	**١٩ ٣٦٧ ٦٣٣**	**٤٤ ٥٧٧ ٩٦٣**
مجمع الاستهلاك وخسائر الاضمحلال			
فى أول يناير ٢٠٢١	٩ ٨٥٩ ٧٣٣	١٢ ٤٣٩ ٨٤٥	٢٢ ٢٩٩ ٥٧٨
فروق ترجمة	(١٢٣ ٩٩٣)	(١٧٣ ٨٠٧)	(٢٩٧ ٨٠٠)
استهلاك العام	--	٨٨٨ ٩٢٠	٨٨٨ ٩٢٠
خسائر الاضمحلال فى قيمة الشهرة *	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٢٤ ٧٣٥ ٧٤٠**	**١٣ ١٥٤ ٩٥٨**	**٣٧ ٨٩٠ ٦٩٨**
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٤٧٤ ٥٩٠**	**٦ ٢١٢ ٦٧٥**	**٦ ٦٨٧ ٢٦٥**
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	**١٥ ٤٧٤ ٥٩٠**	**٤ ٧٣٣ ٨٢١**	**٢٠ ٢٠٨ ٤١١**

* تم تخفيض مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يمثل الاضمحلال في استثمارات الشركة القابضة بشركة ليسيكو للصناعات الخزفية.

١٤-استثمارات فى شركة شقيقة واستثمارات اخرى

	نسبة الملكية ٪	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)	٢٠٪	٥ ٨٥٠ ٣٧٩	٥ ٨٥٤ ١٠١
شركة الخليج للتجارة والإستثمار		٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠
استثمارات أخرى		٢٠ ٨١٢	٢٠ ٨١٢
		٥ ٩٧١ ٠٩١	**٥ ٩٧٤ ٨١٣**
يخصم:			
إضمحلال فى قيمة الاستثمار فى شركة الخليج للتجارة والاستثمار		(٩٩ ٩٠٠)	(٩٩ ٩٠٠)
		٥ ٨٧١ ١٩١	**٥ ٨٧٤ ٩١٣**

١٥-أوراق قبض طويلة الأجل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
القيمة الاسمية لاوراق القبض طويلة الاجل	٦ ٨٧٥ ٠٠٠	١٠ ١٧٥ ٠٠٠
خصم اوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية *	(٧٨٩ ٦٨٩)	(١ ٣٨٩ ٤٨٣)
القيمة الحالية لاوراق القبض طويلة الاجل	**٦ ٠٨٥ ٣١١**	**٨ ٧٨٥ ٥١٧**

* يتم احتساب الخصم على أوراق القبض طويلة الاجل طبقاً لسعر الفائدة الفعال للشركة القابضة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٦- المخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى
خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار	١٧٢ ٧٢٥ ٣٣٣	١٦١ ٧٢١ ٢٦٥
إنتاج تحت التشغيل	٧٧ ٤٦٧ ٦٨٤	٦٣ ١٥١ ٩٤٣
إنتاج تام	٥٤٩ ٨٠٠ ٣٤١	٥٠٩ ٢٨٣ ٩١٣
	٩٦٠ ٩٩٣ ١٩٧	**٨٣٨ ١٥٧ ٠١٧**
يخصم :		
الانخفاض فى قيمة المخزون	(٣٦ ٩٨٦ ٩٥٣)	(٣١ ٧٩٨ ٥٦٠)
	٩٢٤ ٠٠٦ ٢٤٤	**٨٠٦ ٣٥٨ ٤٥٧**
اعتمادات مستندية لشراء مخزون	٥٢ ٥٢٥ ٩٠٧	٢٧ ٢٩٤ ١١٥
	٩٧٦ ٥٣٢ ١٥١	**٨٣٣ ٦٥٢ ٥٧٢**

فيما يلى حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال العام:

	الرصيد فى اول يناير ٢٠٢١	فروق ترجمة	المكون خلال العام	الرصيد فى ٢٠٢١/١٢/٣١
	جنيـــه مصرى	جنيـــه مصرى	جنيـــه مصرى	جنيـــه مصرى
الانخفاض فى قيمة المخزون	٣١ ٧٩٨ ٥٦٠	(٦ ٤٣٨)	٥ ١٩٤ ٨٣١	٣٦ ٩٨٦ ٩٥٣
	٣١ ٧٩٨ ٥٦٠	**(٦ ٤٣٨)**	**٥ ١٩٤ ٨٣١**	**٣٦ ٩٨٦ ٩٥٣**

١٧- عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى
عملاء		٥٢٦ ٩٢٥ ٣١٦	٤٥٦ ٥٦٩ ٧٧٧
أوراق قبض		٨٢ ١٦٠ ٩٨٥	٧٢ ٨٠١ ٥٥٤
مدينون متنوعون		٣٠ ٢١٣ ٥٩٢	٥٦ ١٦٠ ٧٥١
موردون – أرصدة مدينة		٧٩٣ ٨٢٧	١ ١٥٧ ٧٤٧
مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافى)*	(٣٠)	١ ٣٢١ ١٤٥	٣ ٩٥٦ ٧٦٧
مصلحة الضرائب – ضرائب مخصومة لدى الغير		١٩ ٣٨٣	١٩ ٣٨٣
مصلحة الضرائب – دفعات مقدمة		١١ ٥١٨ ٥٨٧	١٦ ٣٠٢ ٤١١
مصلحة الضرائب – ضرائب القيمة المضافة		٦١ ٨٦١ ٤٦٦	٣٩ ١٨٠ ٢٣٠
أرصدة مدينة أخرى		٩٦ ٧٨٨ ١٧٠	١٠٥ ٠٦٧ ٧٨٤
مصروفات مدفوعة مقدماً		٧ ١١٠ ٠٠٣	٦ ١٩٦ ٩٢٠
إيرادات مستحقة		١ ٢٠٨ ٧٢٥	١٨ ٤٩١
		٨١٩ ٩٢١ ١٩٩	**٧٥٧ ٤٣١ ٨١٥**
يخصم:			
الاضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون		(١٥١ ٥٨٩ ١٥٦)	(١٢٦ ٦٩٥ ١٢٥)
		٦٦٨ ٣٣٢ ٠٤٣	**٦٣٠ ٧٣٦ ٦٩٠**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

فيما يلى حركة الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون خلال العام:

	الرصيد فى اول يناير ٢٠٢١ جنيه مصرى	فروق ترجمة جنيه مصرى	المكون خلال العام جنيه مصرى	الرصيد فى ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصرى
الاضمحلال فى قيمة العملاء والمدينون	١٢٥ ٦٩٥ ١٢٦	(٥٠ ٩٦٩)	٢٤ ٩٤٥ ٠٠٠	١٥١ ٥٨٩ ١٥٦
	١٢٥ ٦٩٥ ١٢٦	**(٥٠ ٩٦٩)**	**٢٤ ٩٤٥ ٠٠٠**	**١٥١ ٥٨٩ ١٥٦**

***التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:**

- يملك أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة نسبة ٠.٠٠٤٪ من أسهم الشركة القابضة.
- تم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ برواتب أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ضمن بند مصروفات أخرى بمبلغ ٤ ١٨٠ ٢١٦ جنيه مصري (عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤ ٠٨٢ ٧٨٨ جنيه مصري) إيضاح رقم (٧).

١٨- النقدية وما فى حكمها

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه
بنوك – حسابات جارية *	١٢١ ٩٩٤ ١٤٢	١٠٧ ٠٣٧ ٣٧١
نقدية بالصندوق	١٠ ١٢٢ ١٠٥	١٢ ٤٠٩ ٢٤٠
بنوك – ودائع لأجل	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--
	١٧٧ ١١٦ ٢٤٧	**١١٩ ٤٤٦ ٦١١**
يخصم:		
ودائع مجمدة	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--
	١٣٢ ١١٦ ٢٤٧	**١١٩ ٤٤٦ ٦١١**

* تضمنت البنوك حسابات جارية بمبلغ ١.٢٨٠ مليون يورو تعادل ٢٢.٨ مليون جنيه تمثل غطاء نقدى لخطاب ضمان صادر لاحد العملاء بمبلغ ٤ مليون يورو تعادل ٧١.٢ مليون جنيه مصري.

١٩- بنوك تسهيلات ائتمانية

	حد التسهيل الإئتمانى جنيه	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المستخدم من التسهيل جنيه	الجزء الغير مستخدم من التسهيل جنيه
ليسيكو مصر (ش.م.م)	٦٥٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٣٥ ٢٥٣ ٠٥٥	٣١٦ ٧٤٦ ٩٤٥
ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)	١٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٣٢ ٦٧٥ ٨٥٥	٥٧ ٣٢٤ ١٤٥
شركة السيراميك الأوروبى (ش.م.م)	١٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤١ ٢٨٥ ١٣١	٣ ٧١٤ ٨٦٩
شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)	٢٨٨ ٥٠٠ ٠٠٠	٨٧ ٦٣٣ ٠٠٧	٢٠٠ ٨٦٦ ٩٩٣
شركة برج لخلاطات المياه – (سارجين) (ش.م.م)	٥٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٥٧٧ ٥٩٦	١١ ٩٢٢ ٤٠٤
شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١ ٦٤٩ ٢٧٥	--
ليسيكو إنجلترا المتحدة	٦٨ ٩٠٠ ٠٠٠	٥٤ ٧٦٥ ٥٧٤	--
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية(ش.م.م)	٢٦ ٧٢٤ ٠٠٠	٥ ١٠٩ ١٣٤	--
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**١ ٤٤٣ ٦٢٤ ٠٠٠**	**٨٢٣ ٩٤٨ ٦٢٧**	**٥٩٠ ٥٧٥ ٣٥٦**

٢٠- رأس المال

٢٠-١ رأس المال المرخص به

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه موزعة على ١٠٠ مليون سهم قيمة السهم الإسمية ٥ جنيه مصري.

٢٠-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري موزعة على ٨٠ مليون سهم اسمى نقدى، بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم مسددة بالكامل.

يحق لحملة الأسهم العادية إستلام التوزيعات المعلنة من وقت لآخر، ولهم الحق فى صوت واحد لكل سهم وذلك خلال إجتماعات مساهمى الشركة. كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافى أصول الشركة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢١- الاحتياطيات

	احتياطى قانونى جنيه مصرى	احتياطيات أخرى* جنيه مصرى	احتياطى خاص علاوة إصدار جنيه مصرى	احتياطى فائض إعادة تقييم الأراضى** جنيه مصرى	احتياطى ترجمة جنيه مصرى	الإجمالى جنيه مصرى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٠	**٥٠ ٩١٥ ٤٨١**	**١٥ ٥٧١ ٠٣٢**	**١٨١ ١٦٤ ٣٧٤**	**١ ٦٩٩ ٧٥٥ ٥١١**	**١٦٩ ٨٠٣ ٥٥٧**	**٢ ١١٧ ٢٠٩ ٩٥٥**
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية	--	--	--	--	(٢٣ ٥٧٣ ٩٣١)	(٢٣ ٥٧٣ ٩٣١)
اقفال نصيب الارض المباعة من الأحتياطى فى الخسائر المرحلة	--	--	--	(١٨١ ٦٢٥ ٤٦٥)	--	(١٨١ ٦٢٥ ٤٦٥)
إعادة تقييم أراضى	--	--	--	(٤٧٨ ٠٧٩ ١١٧)	--	(٤٧٨ ٠٧٩ ١١٧)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	**٥٠ ٩١٥ ٤٨١**	**١٥ ٥٧١ ٠٣٢**	**١٨١ ١٦٤ ٣٧٤**	**١ ٠٤٠ ٠٥٠ ٩٢٩**	**١٤٦ ٢٢٩ ٦٢٦**	**١ ٤٣٣ ٩٣١ ٤٤٢**
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية	--	--	--	--	٨ ١٢٩ ٠١٤	٨ ١٢٩ ٠١٤
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٥٠ ٩١٥ ٤٨١**	**١٥ ٥٧١ ٠٣٢**	**١٨١ ١٦٤ ٣٧٤**	**١ ٠٤٠ ٠٥٠ ٩٢٩**	**١٥٤ ٣٥٨ ٦٤٠**	**١ ٤٤٢ ٠٦٠ ٤٥٦**

* تتضمن احتياطيات أخرى نصيب الشركة القابضة من علاوة الإصدار (٩.٩ مليون جنيه) والمحصلة بمعرفة شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة تابعة) والناتجة عن دخول مساهم جديد عن طريق زيادة رأس المال وهذا المبلغ غير قابل للتوزيع طبقاً للقوانين واللوائح المحلية.

** يتمثل فائض إعادة تقييم الأراضي في القيمة المعدلة للأراضى المملوكة للشركة القابضة فى خورشيد وأبى قير والتي تم تعديلها لتعكس القيمة العادلة فى تاريخ إعادة التقييم عام ١٩٩٧، وقد تم إدراج ناتج إعادة التقييم ببند فائض إعادة تقييم ضمن حقوق الملكية وهذا الفائض غير قابل للتوزيع أو التحويل إلى رأس المال.

** خلال عام ٢٠١٩ قامت الشركة القابضة بإعادة تقييم أراضى المجموعة بواسطة مقيمين مستقلين لتعكس القيمة العادلة لها وقد بلغ نصيب الشركة القابضة مبلغ ٣٦١ ٨٥٤ ٦٥٦ ١ جنيه مصرى.

** تم خلال شهر فبراير ٢٠٢٠ اعادة تقييم اراضى شركة الصناعات الخزفية اللبنانية نتيجة لانخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها تخفيض فى قيمة احتياطى فائض اعادة التقييم بمبلغ ٧٧١ ٧٣٤ ١١٨ جنيه مصرى.

** تم خلال شهر يونيو ٢٠٢٠ أعادة تقييم أراضي المجموعة نتيجة لأنخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها تخفيض في قيمة الأراضي بمبلغ ١١٧ ٠٧٩ ٤٧٨ جنيه مصري.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٢- (خسائر) / أرباح مرحلة القوائم المالية المجمعة

تتمثل (الخسائر) الأرباح المرحلة للقوائم المالية المجمعة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في قيمة (الخسائر المجمعة) الأرباح المرحلة للشركة القابضة وحصتها من (الخسائر) / الأرباح المرحلة للشركات التابعة وتتوقع الإدارة إعادة استثمار هذه الأرباح فى الشركات التابعة.

٢٣- قروض طويلة الأجل

(القيمة بالجنية المصري) قروض طويلة الاجل	الرصيد فى أول يناير ٢٠٢١	المسحوب من القرض خلال العام	المسدد من القرض خلال العام	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	اقساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
- الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢.٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير يبلغ ٦.٧٪. يسدد القرض على ١٨ دفعة متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى تبدا من يونيو ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.	٤٤ ٠٤٤ ٠٠٠	—	(٦ ٣١٦ ٠٠٠)	٣٧ ٧٢٨ ٠٠٠	(١٤ ١٤٨ ٠٠٠)	٢٣ ٥٨٠ ٠٠٠
- الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico plc التابعة والبالغ ٨٢ ألف جنيه استرلينى وذلك بسعر فائدة متغير ٢.٥٢ ٪ سنوياً ، يسدد القرض على ٦٠ قسط كل منها بمبلغ ٧٨٦.٩٢ ١ جنيه استرلينى	١ ٨٧٧ ٥٧٩	—	(٤٢٢ ٦٦١)	١ ٤٥٤ ٩١٨	—	١ ٤٥٤ ٩١٨
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٤٥ ٩٢١ ٥٧٩**	**—**	**٦ ٧٣٨ ٦٦١**	**٣٩ ١٨٢ ٩١٨**	**(١٤ ١٤٨ ٠٠٠)**	**٢٥ ٠٣٤ ٩١٨**

(القيمة بالجنية المصري) قروض طويلة الاجل	الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٠	المسحوب من القرض خلال العام	المسدد من القرض خلال العام	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	اقساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
- الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢.٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير يبلغ ٦.٧٪. يسدد القرض على ١٨ دفعة متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى تبدا من يونيو ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.	٧٢ ١٨٠ ٠٠٠	—	٢٨ ١٣٦ ٠٠٠	٤٤ ٠٤٤ ٠٠٠	١١ ٠١١ ٠٠٠	٣٣ ٠٣٣ ٠٠٠
- الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico plc التابعة والبالغ ٨٢ ألف جنيه استرلينى وذلك بسعر فائدة متغير ٢.٥٢ ٪ سنوياً ، يسدد القرض على ٦٠ قسط كل منها بمبلغ ٧٨٦.٩٢ ١ جنيه استرلينى	—	١ ٨٧٧ ٥٧٩	—	١ ٨٧٧ ٥٧٩	—	١ ٨٧٧ ٥٧٩
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	**٧٢ ١٨٠ ٠٠٠**	**١ ٨٧٧ ٥٧٩**	**٢٨ ١٣٦ ٠٠٠**	**٤٥ ٩٢١ ٥٧٩**	**١١ ٠١١ ٠٠٠**	**٣٤ ٩١٠ ٥٧٩**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٤- التزامات طويلة الاجل الناشئة عن عقود ايجار

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
القيمة الحالية للإلتزامات الناشئة عن عقود الإيجار	٦٦ ٣٧٣ ٦١٣	٧٧ ٣٨٢ ٤٧٠
يخصم :		
أقساط التزامات عقود الايجار المستحقة السداد خلال عام	(١٠ ٣٠٦ ٧٤٥)	(٩ ٣٢٩ ٣٧٦)
اجمالى الأقساط غير المتداولة للالتزامات الناشئة عن عقود الايجار	**٥٦ ٠٦٦ ٨٦٨**	**٦٨ ٠٥٣ ٠٩٤**

٢٥- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فى البنود الآتية:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
	أصول جنيه مصرى	إلتزامات جنيه مصرى	أصول جنيه مصرى	إلتزامات جنيه مصرى
خسائر مرحلة للسنوات التالية	٦٥٥ ٩٩٧	--	١ ٦٤٨ ١٦١	--
العقارات والالات والمعدات	--	١٨ ٠١٥ ٨٥٥	--	٢٠ ٧٢٢ ٧٤٤
المخزون	٤ ٠٠١ ٩٥٢	--	٤ ٢١٣ ٠٩٦	--
إجمالى الأصول/ الالتزامات الضريبية المؤجلة	**٤ ٦٥٧ ٩٤٩**	**١٨ ٠١٥ ٨٥٥**	**٥ ٨٦١ ٢٥٧**	**٢٠ ٧٢٢ ٧٤٤**
صافى الالتزامات الضريبية المؤجلة		**١٣ ٣٥٧ ٩٠٦**		**١٤ ٨٦١ ٤٨٧**
يخصم:				
الضريبة المؤجلة (المدرجة في) قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن العام	--	(١ ٥٠٣ ٥٨١)	--	(٧ ٨٩٥ ١٦٧)
	--	(١٤ ٨٦١ ٤٨٧)		(٢٢ ٧٥٦ ٦٥٤)

٢٦- المخصصات

	الرصيد فى اول يناير ٢٠٢١ جنيه مصرى	فروق ترجمة جنيه مصرى	تدعيم المخصصات جنيه مصرى	مخصصات انتفى الغرض منها جنيه مصرى	المستخدم من المخصصات جنيه مصرى	الرصيد فى ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصرى
مخصصات مدرجة بالالتزامات غير المتداولة						
مخصص مطالبات	٦ ٧٢٥ ١٣٥	(٥ ٤٢٩)	٣ ٣٠٠ ٠٠٠	(٢٧٨ ٣٧٣)	(١ ٣٧٠ ١٩٧)	٨ ٣٧١ ١٣٦
	٦ ٧٢٥ ١٣٥	**(٥ ٤٢٩)**	**٣ ٣٠٠ ٠٠٠**	**(٢٧٨ ٣٧٣)**	**(١ ٣٧٠ ١٩٧)**	**٨ ٣٧١ ١٣٦**
مخصصات مدرجة بالالتزامات المتداولة						
مخصص الخسائر المحتملة والمطالبات	٣٧ ٠٣٠ ٢٠٠	--	٥ ٤٠٠ ٠٠٠	(٩ ٨٧٢ ٢٨٣)	(٤ ٥٠٠ ٠٠٠)	٢٨ ٠٥٧ ٩١٧
	٣٧ ٠٣٠ ٢٠٠	**--**	**٥ ٤٠٠ ٠٠٠**	**(٩ ٨٧٢ ٢٨٣)**	**(٤ ٥٠٠ ٠٠٠)**	**٢٨ ٠٥٧ ٩١٧**
الإجمالى	**٤٣ ٧٥٥ ٣٣٥**	**(٥ ٤٢٩)**	**٨ ٧٠٠ ٠٠٠**	**(١٠ ١٥٠ ٦٥٦)**	**(٥ ٨٧٠ ١٩٧)**	**٣٦ ٤٢٩ ٠٥٣**

٢٧- التزامات قصيرة الاجل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
أقساط ضريبة المبيعات مستحقة السداد خلال عام	٩ ١٨١	٩ ١٨١
أقساط التزامات عقود الايجار المستحقة السداد خلال عام خاصة بشركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك – شركة تابعة	١ ٣٢٣ ٧١١	٢ ٨٣١ ٥٢٣
أقساط التزامات عقود الايجار المستحقة السداد خلال عام خاصة بشركة ليسيكو إنجلترا المحدودة – شركة تابعة	٨ ٩٨٣ ٠٣٥	٦ ٤٩٧ ٨٥٣
	١٠ ٣١٥ ٩٢٧	**٩ ٣٣٨ ٥٥٧**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٨- أوراق دفع طويلة الاجل

٢٨-١ أوراق الدفع الخاصة بإستهلاك الغاز

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيـــه مصـرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيـــه مصـرى
القيمة الاسمية لاوراق الدفع طويلة الاجل	٩٤ ٨٤٥ ٤٩٠	--
خصم أوراق الدفع وفقا لقيمتها الحالية *	(٢١ ٨١٨ ٧٨١)	--
القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل	**٧٣ ٠٢٦ ٧٠٩**	--

٢٨-٢ أوراق الدفع الخاصة بتسوية مديونية الغاز

القيمة الاسمية لاوراق الدفع طويلة الاجل	١٤٥ ٠٢٢ ٢١١	--
فوائد غير مستحقة	(٤٠ ٦٧٢ ٣٦٧)	--
القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل	**١٠٤ ٣٤٩ ٨٤٤**	--

* يتم احتساب الخصم على أوراق الدفع طويلة الاجل طبقاً لسعر الفائدة الفعال للشركة القابضة.

٢٩- موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

	ايضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيـــه مصـرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيـــه مصـرى
موردون		٢٦٧ ١٧٣ ٢٧٨	٣٤٧ ٦٢٨ ٣٢٠
أوراق دفع		٥٤ ٥٦٢ ٩٣٢	٦٢ ٥٢٩ ٣٤٩
مستحق لأطراف ذوى علاقة	(٣٠)	--	٨٤٢ ٧٤٧
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصلحة الضرائب		١١ ٤١٨ ٦٤٣	١٠ ٢٦٩ ٦٤٠
دائنون – ضرائب الدخل		٢٦ ٣٣٨ ٥٠٢	٢٠ ٠٨٧ ٧٠٥
مصروفات مستحقة		١١٠ ٧٠٢ ٦٠٥	٨٠ ٤٨٢ ٦٨٥
تأمينات للغير		٢٤ ٧٠١	٦٥ ٤١٢
دائنون متنوعون		١٤٥ ٢٣٤ ٧٢٦	١٥٣ ٢٧٥ ٧٦٩
جارى مصلحة الضرائب على القيمة المضافة		١٧ ١٠٧ ٦٠٢	٦ ٠٥٥ ٥٦٧
دائنو توزيعات		٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩
دائنو شراء أصول ثابتة		٤٦١ ١٠٠	٨ ٢٥٠
حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة		٩١ ٧٧٢ ٣٤٨	١٠٦ ١٠٠ ٩٩٣
		٧٢٥ ١٨٦ ٣٦٦	**٧٨٧ ٧٣٦ ٣٦٦**

٣٠- أطراف ذوى علاقة

تتألف الجهات ذات العلاقة من المساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين والمديرين والشركات التي يتم التحكم فيها بشكل مباشر أو غير مباشر أو تتأثر بالمساهمين أو المديرين أو موظفي الإدارة الرئيسيين. في سياق النشاط الاعتيادي، مختلفة تتعامل المجموعة مع جهات ذات علاقة. يتم إبرام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقًا للبنود والشروط المعتمدة من قبل إدارة المجموعة أو مجلس إدارتها.

- **المعاملات مع الشركات الشقيقة:**

	طبيعة التعامل	حجم التعامل جنيـــه مصـرى	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيـــه مصـرى	٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيـــه مصـرى
مستحق من أطراف ذوى علاقة				
ميوركس للصناعة والتجارة (ش. م. ل)	مبيعات	(٥ ٢٧٧ ٩١٢)	١ ٣٢١ ١٤٥	٣ ٩٥٦ ٧٦٧
			١ ٣٢١ ١٤٥	**٣ ٩٥٦ ٧٦٧**
الخليج للتجارة والإستثمار	جارى	--	٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠
مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة			**١ ٦٢١ ٢٤٥**	**٤ ٢٥٦ ٨٦٧**
يخصم:				
الإنخفاض في قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والإستثمار		--	(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)
صافى المستحق من أطراف ذوي علاقة			**١ ٣٢١ ١٤٥**	**٣ ٩٥٦ ٧٦٧**
مستحق لأطراف ذوى علاقة				
ميوركس للصناعات والتجارة (ش.م.ل)	مشتريات		--	٧٥٨ ٥٠٥
سيراميكا لخدمات الإدارة المحدودة	أتعاب مساعدة فنية		--	٨٤ ٢٤٢
مجموع المستحق لأطراف ذوى علاقة			--	**٨٤٢ ٧٤٧**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣١- الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التى صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير القائمة في نهاية العام وبيانها كالتالي:-

خطابات ضمان	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	٣٠ ٤٩٢ ١٧١	١٩ ٤٣٥ ٨٠٠
يورو	--	٢ ٥٩٨ ٨٦١

اعتمادات مستندية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	٣١ ٠٥٠ ١٠٩	٢٢ ١٤٥ ٩٨٤

٣٢- الموقف القضائى

قامت هيئة الكهرباء فى لبنان بمطالبة الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) بسداد مبلغ ٨٥٥ مليون ليرة لبنانية (المعادل لمبلغ ٨٢ مليون جنيه مصرى) تمثل قيمة إستهلاك الكهرباء غير المسددة عن الفترة من مارس ١٩٩٦ حتى أغسطس ٢٠٠٣. قامت الشركة التابعة برفع دعوى أمام القضاء اللبنانى ضد الهيئة المذكورة للمطالبة بعدم السداد وما زال النزاع متداول أمام القضاء اللبنانى حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة، هذا ولا يمكن تحديد ما سوف تسفر عنه نتيجة هذه القضية فى هذا التاريخ. هذا ولم تقم الشركة التابعة بتكوين أية مخصصات لمقابلة نتائج الدعوى.

٣٣- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الراسماليه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٠٦٥ ٨٣٩ ١ جنيه مصري (لا توجد ارتباطات راسماليه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

٣٤- الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية فى أرصدة النقدية بالبنوك والبنوك سحب على المكشوف والمدينون والدائنون القيمة الدفترية لهذه الأدوات تمثل تقدير معقول لقيمتها العادلة.

فيما يلي ملخص للطرق والافتراضات المستخدمة فى تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية:

- القيمة العادلة للأوراق المالية تعتمد على أسعار السوق المعلنة فى تاريخ قائمة المركز المالى المجمع بدون خصم أى تكاليف لتنفيذ هذه المعاملات.

- بالنسبة لأرصدة المدينون والدائنون (التجاريون وآخرون) المستحقة خلال أقل من عام، فإن قيمتها الاسمية تعكس القيمة العادلة.

٣٥- إدارة مخاطر الأدوات المالية

٣٥-١ خطر الفوائد

يتمثل خطر الفوائد في أن تؤثر التغيرات فى أسعار الفوائد عكسياً على نتيجة الأعمال والتدفقات النقدية وتعتمد الشركة القابضة فى تمويل رأس مالها العامل على البنوك سحب على المكشوف وفقاً لمعدلات فائدة متغيرة. وتعتمد الشركة القابضة فى تمويل أصولها وتوسعاتها على حقوق المساهمين والقروض طويلة الأجل وفقاً لأفضل المعدلات السائدة فى ذلك الوقت.

٣٥-٢ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان فى مقدرة العملاء الممنوح لهم ائتمان على سداد المستحق عليهم واحتمال تعرض الشركة القابضة لفقد هذه المديونيات وتواجه الشركة القابضة هذا الخطر بوضع سياسات بيعية حيث لا يتم البيع الآجل إلا بعد دراسة واستعلام عن العملاء المتعامل معهم وأخذ الضمانات الكافية.

٣٥-٣ خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية فى التغيرات فى سعر الصرف الذى يؤثر على المدفوعات بالعملات الأجنبية بالإضافة إلى إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية. ونظراً لعدم استقرار أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار التحويل السائدة فإن خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر مرتفع.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٦-الموقف الضريبى

شركة ليسيكو مصر

أولا: ضريبة الأشخاص الاعتبارية
- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٢.
- تم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتي عام ٢٠١٨ وتم الفحص الضريبى ولم يتم الاخطار بالنماذج.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

ثانيا: ضريبة المرتبات
- تم الفحص الضريبى وسداد كافة الالتزامات الضريبية حتى عام ٢٠١٨.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

ثالثا: ضريبة الدمغة
- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدأ النشاط وحتى عام ٢٠١٥.
- يتم الفحص الضريبى من عام ٢٠١٦ وحتى عام ٢٠١٨ ولم يتم الاخطار بالنماذج.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

رابعا: ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة
- تم الفحص الضريبى وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٨.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.
- تم الفحص الضريبى وسداد كافة الالتزامات الضريبية حتى عام ٢٠١٨.

خامساً: الضريبة العقارية
- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

شركة ليسيكو للصناعات الخزفية

أولا: ضريبة الأشخاص الاعتبارية
- انتهى الاعفاء الضريبى للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ والشركة خاضعة لضرائب شركات الأموال بداية من عام ٢٠١٠.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية السنوية في مواعيدها القانونية
- قامت الشركة بالتسوية وسداد كافة الألتزامات الضريبية عن السنوات من عام ٢٠١٠ وحتى عام ٢٠١٣.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٤ وحتى تاريخه.

ثانيا: ضريبة المرتبات
- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية بالكامل حتى عام ٢٠١٢.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى تاريخه.

ثالثا: ضريبة الدمغة
- تم الفحص الضريبى وانهاء كافة المتعلقات حتى عام ٢٠١٥.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

رابعا: ضريبة القيمة المضافة
- تم الفحص الضريبى وسداد كافة الالتزامات الضريبية حتى عام ٢٠١٨.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة السيراميك الاوروبى

أولا: ضريبة الأشخاص الاعتبارية
- تم الفحص التقديرى حتى عام ٢٠١٧ وتم الطعن وسوف يتم إعادة الفحص.

ثانيا: ضريبة القيمة المضافة
- تم الفحص الضريبى منذ بدء النشاط وحتي عام ٢٠١٥ وتمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

ثالثا: ضريبة المرتبات
- تم الفحص التقديرى حتى لاتسقط تقادم وتم الطعن وسوف يتم إعادة الفحص الفعلى عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٦.

رابعاً: ضريبة الدمغة
- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

خاسماً: ضريبة الدمغة
- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

شركة السيراميك الدولية

أولا: ضريبة الأشخاص الاعتبارية
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٣ وحتى تاريخه.

ثانيا: ضريبة القيمة المضافة
- تم الفحص الضريبى حتى نهاية ٢٠١٥ وتمت التسوية النهائية مع صلحة الضرائب.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

ثالثا: ضريبة المرتبات
- تم الفحص الضريبى منذ بدء النشاط وحتي عام ٢٠١٢.
- تم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٥ ومحل خلاف باللجان.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

رابعا: الضريبة العقارية
- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

خاسماً: ضريبة الدمغة
- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٩.

شركة برج لخلاطات المياة – ساريزاين

أولا: الضريبة على القيمة المضافة
- تم الانتهاء من الفحص الضريبى حتى عام ٢٠١٩ وتم السداد.

ثانيا: ضريبة المرتبات
- تم الفحص الضريبى والسداد حتى عام ٢٠١٢.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتي تاريخه.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ثالثا: ضريبة الأشخاص الاعتبارية
- تم تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتم الفحص والطعن عن عام ٢٠١٢.
- تم الفحص التقديرى من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٧ وتم الطعن وسوف يتم إعادة الفحص الفعلى.

رابعاً:ضريبة الدمغة
- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٥.
- لم يتم الفحص من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

شركة سارجمين للتجارة

أولا: ضريبة الأشخاص الاعتبارية
- تم الفحص الضريبى عن السنوات من بداية النشاط وحتي عام ٢٠١٤ وتم السداد.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٥ وحتي تاريخه.

ثانيا: ضريبة القيمة المضافة
- تم الفحص الضريبى من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥ ولا يوجد التزامات على الشركة.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٦ حتى تاريخه.

شركة تى جى اف للاستشارات والتجارة

أولا: ضريبة الأشخاص الاعتبارية
- تمت التسوية النهائية وسداد كافة الضرائب منذ بدء النشاط وحتي عام ٢٠١٢.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ حتي عام ٢٠١٥ ومحل خلاف باللجان.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتي تاريخه.

ثانيا: ضريبة القيمة المضافة
- تم الفحص الضريبى والانتهاء حتى عام ٢٠١٤.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٥ وحتى تاريخه.

ثالثاً: الضريبة العقارية
- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

شركة ليسيكو للاستثمارات المالية
- تخضع الشركة لضرائب شركات الأموال.
- تم التسوية النهائية والسداد حتى عام ٢٠١٢.
- السنوات من عام ٢٠١٣ الى ٢٠١٥ تم الفحص ومحل خلاف بلجان الطعن.
- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠١٦ حتى تاريخه.

شركة ليسكو لتجارة وتوزيع السيراميك

أولا: ضريبة شركات الاموال
- تم الفحص الضريبى من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٤ وتم التسوية وسداد كافة الفروق.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٥ وحتى تاريخه.

ثانيا: ضريبة القيمة المضافة
- تم الفحص الضريبى منذ بداية النشاط وحتي عام ٢٠١٤ وسداد الفروق الضريبية عنها.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٥ وحتى تاريخه.

ثالثا: ضريبة المرتبات
- قامت الشركة باستقطاع الضريبية على المرتبات وتوريدها في مواعيدها القانونية وتم الفحص عن السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٣ وسداد الفروق عنها.
- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠١٤ وحتى تاريخه.

رابعا: ضريبة الدمغة
- تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الفروق الضريبية عنها.
- لم يتم الفحص من عام ٢٠١٨ وحتى تاريخه.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٧- الاحداث الهامة

١-٣٧ تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ الي حالة من التباطؤ والانكماش الاقتصادي نتيجة انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقامت حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء ، وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ الاقتصادي علي المستوي العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره علي كافة الأنشطة بصور مختلفة وعلى النشاط الصناعى في مصر بصورة خاصة.

وفيما يخص نشاط الشركة فان التأثير يتمثل فى انخفاض القدرات التشغيلية التوزيعية للشركة والقدرة التشغيلية للافراد وتشير البيانات الاولية الى ان انخفاض مبيعات الصادرات، لا تتأثر المبيعات المحلية الى حد ما بالفيرس ربما يرجع ذلك جزئياً الى قرار الحكومة المصرية الاغلاق الجزئى أو عدم تنفيذ الحظر الكامل للمواطنين.

٢-٣٧ إن خروج بريطانيا رسميا من الاتحاد الأوروبي (بريكست) يمثل أحد الأحداث الاقتصادية الهامة التي حدثت فى المملكة المتحدة ونتيجة لأن هذا الحدث غير مسبوق فانه قد يوجد فى تاريخ القوائم المالية المجمعة درجة عدم تأكد واحتمالات كثيرة لتأثير ذلك الحدث والنتائج المترتبة عليه والتي قد تؤثر على شركة ليسيكو إنجلترا احدى الشركات التابعة للمجموعة.

٣٨- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تطبق السياسات المحاسبية المذكورة فيما يلى على الفترات التى تم عرضها بالقوائم المالية المجمعة بثبات كما يتم تطبيق ذات السياسات المحاسبية على جميع شركات المجموعة بثبات.

١-٣٨ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ- **الشركات التابعة**

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

ب- **الحقوق غير المسيطرة**

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

ج- **فقد السيطرة**

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها. مع الاعتراف باي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف باي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

د- **استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية**

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب. الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها.

هـ- **الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة**

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشرًا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٣٨-٢ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

٣٨-٢-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٣٨-٢-٢ القوائم المالية للعمليات الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الاجنبي الى عملة التعامل (الجنيه المصري) بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فان مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد. وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣-٣٨ **الإعتراف بالإيـراد**

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولى (١٥).

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او اكثر ينشئ حقوقا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة الى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذى تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع او الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة علي التزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة علي كل إلتزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأه بالتزام الأداء.
تفى الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدي زمني، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية:-

أ) أداء الشركة لا ينشئ اي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.
ب)قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
ج) العميل يتلقي المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات علي مدي زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالإداء من خلال تسليم البضائع تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني علي العقد علي مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة الدولى (١٥) تتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء إلتزامات الأداء
تحديد أسعار المعاملة
تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ١٥ أدى الى ما يلى:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء
اختارات الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالايرادات على مدى زمنى، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر افضل مرجع للايرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود او المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

أمور أخرى ينبغي اخذها في الاعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذى يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع او الخدمات المتعهد بها الى العميل ، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة او طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً تطبق الطريقة اتساق خلال العقد ولانواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

٣٨-٤ مزايـا العاملين

٣٨-٤-١ صندوق نهاية ترك الخدمة

تساهم الشركة القابضة وأثنين من الشركات التابعة (ليسيكو للصناعات الخزفية والسيراميك الأوروبى) فى هذا الصندوق بنسبة ٣٪ من الأجور السنوية للعاملين بالإضافة إلى نسبة ٠.٥ % إلي ١٪ من صافي الربح عن العام يتم الاعتراف بها خلال العام لحين الحصول على موافقة الجمعية العامة للمساهمين على التوزيعات السنوية.

٣٨-٤-٢ يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين فى الأرباح في العام الخاص به.

٣٨-٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- توزيعات أرباح
- خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الأرباح او الخسائر في تاريخ نشأت الحق في استلام تلك التوزيعات

٣٨-٦ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او خسائر السنة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

٣٨-٦-١ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٨-٦-٢ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
(١) ليست تجميع الأعمال.
و(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٨-٧ المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. تستخدم طريقة المتوسط المتحرك في تحميل تكلفة المخزون. في حالة مخزون الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل، تتضمن التكلفة حصة من التكاليف الصناعية غير المباشرة استنادا إلى الطاقة التشغيلية العادية.

٣٨-٨ العقارات والالات والمعدات

٣٨-٨-١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالعقارات والالات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.

واذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود العقارات والالات والمعدات لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة ضمن تلك العقارات والالات والمعدات و يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد العقارات والالات والمعدات بالأرباح أو الخسائر.

قررت إدارة المجموعة تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والالات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولى رقم "١٦" العقارات والالات والمعدات وذلك على الاراضى المملوكة لشركات المجموعة ، إيضاح ١١.

٣٨-٨-٢ النفقات اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣-٨-٣٨ الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل القابلة للإهلاك – والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية – (وفقا لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع ال العقارات والالات والمعدات ، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح او الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية:

الأصـل	العمر الإنتاجي/ سنـة
مباني	٢٠ – ٤٠
تحسينات بأماكن مستأجرة	٣
آلات ومعدات	٣ – ١٦.٦٧
وسائل نقل وانتقال	٣ – ١٠
عدد وأدوات	٥
أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية	٤ – ١٢.٥

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل .

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للعقارات والالات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٩-٣٨ مشروعات تحت التنفيذ

تسجل المبالغ التى يتم إنفاقها على إنشاء أو شراء العقارات والالات والمعدات فى بند مشروعات تحت التنفيذ. وعندما يصبح الأصل الثابت صالح للاستخدام يتم رفع قيمته إلى بند العقارات والالات والمعدات. المشروعات تحت التنفيذ يتم إثباتها بالتكلفة ولايتم إهلاكها إلا بعد رفعها للعقارات والالات والمعدات.

١٠-٣٨ أصول غير ملموسة

١-١٠-٣٨ شهرة المحل

يتم تطبيق طريقة الشراء عند المحاسبة عن اندماج الأعمال وتتمثل شهرة المحل فى القيمة التى تنشأ نتيجة اقتناء الشركات التابعة. يتم إثبات شهرة المحل بالتكلفة ناقصاً مجمع خسائر انخفاض القيمة – إن وجد – ويتم توزيع شهرة المحل وفقاً للوحدات المولدة للنقدية ويتم عمل اختبار سنوى لانخفاض قيمتها.

فيما يتعلق بعمليات الاقتناء التى تمت فإن شهرة المحل تتمثل فى الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة لصافى أصول الشركة المقتناة. ويتم إثبات شهرة المحل الموجبة بالتكلفة أو التكلفة ناقصاً مجمع خسائر انخفاض القيمة.

٢-١٠-٣٨ الأصول الغير ملموسة الأخرى

تتضمن العلامة التجارية لشركة ليسيكو إنجلترا وتكاليف التطوير يتم إثباتها بالتكلفة واستهلاكها على مدار عشر سنوات. تم ادراج ما سددته ليسيكو لبنان (شركة تابعة) فى مقابل حصولها على حق انتفاع (بدون تحديد مدة قانونية لهذا الحق) ضمن الأصول غير الملموسة الأخرى. هذا ولن يتم استهلاك هذا المبلغ على أن يتم اجراء اختبار انخفاض للقيمة سنوياً.

٣-١٠-٣٨ الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوماً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعبء الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر. الشهرة لا تستهلك.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٨-١١ الاستثمارات

استثمارات مالية فى شركات شقيقة

الاستثمارات فى شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ موثر ولكنها ليست شركة تابعة كما انها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ الموثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر او غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ او أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً او بالعكس اذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة من خلال شركات تابعة اقل من ٢٠ ٪ من حق التصويت من الشركة المستثمر فيها فيفترض انه ليس للمستثمر تأثيراً قوياً بها الا اذا ثبت وجود هذا التأثير ويلاحظ ان ملكية مستثمر لجانب كبير من الشركة لا تمنع بالضرورة ان يكون لمستثمر اخر تأثيراً قوياً على الشركة المستثمر فيها.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل المستقلة وذلك لكل استثمار على حده، يجوز رد خسائر الاضمحلال الى حدود ان القيمة الدفترية للأصل لا تتعدي القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها اذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار.

٣٨-١٢ عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار .والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات . تعطي هذه المعلومات أساسا لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.
يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن: مقابل عوض.

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

أ- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
ب- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

تقوم الشركة كمستأجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحوِّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع" :

تكون تكلفة أصل" حق الانتفاع "من:

أ- مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. واذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الأضافي للمستأجر.

ب- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛

ج- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛

د- تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، واعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون.ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير او كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

القياس اللاحق لأصل" حق الانتفاع"
بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل" حق الانتفاع "بيتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع "بالتكلفة:

أ- مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة؛
ب- ومعدلةً بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار
يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ .ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة .وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار
بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

أ- زيادة المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
ب- تخفيض المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛
ج- إعادة قياس المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الاصل المؤجر والتامين عليه ولاينطوي عقد الايجار على اية ترتيبات لنقل الملكية فى نهاية فترة الايجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر،(إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكونا إيجارياً واحداً.

عقود التأجير التشغيلية

الاعتراف والقياس
يتم الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها مصروف إما بطريقة القسط الثابت أو أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

١٣-٣٨ الادوات المالية
تقوم المجموعة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصول مالية متاحة للبيع.
تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئه التزامات مالية اخري.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٨-١٣-١ <u>الاصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة -الاعتراف والاستبعاد</u>

تقوم المجموعة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدي في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدي لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، وفقط عندما تمتلك المجموعة حاليا الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٣٨-١٣-٢ <u>الأصول المالية غير المشتقة – القياس</u>

<u>الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر :</u>

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

٣٨-١٣-٣ <u>الاستثمارات</u> المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٨-١٣-٤ <u>القروض والمديونيات</u>

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٨-١٣-٥ <u>الاصول المالية المتاحة للبيع</u>

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٨-١٣-٦ الالتزامات المالية غير المشتقة –القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣٨-١٤ رأس المال

٣٨-١٤-١ الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل".

٣٨-١٤-٢ إعادة شراء واعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند اعادة شراء أسهم راس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل اعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او اعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

٣٨-١٥ الاضمحلال

٣٨-١٥-١الاصول المالية غير المشتقة

الاصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الاصل.

تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين او المُصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقُترضين او المُصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٨-١٥-٢ <u>الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:</u>

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الارجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر.

٣٨-١٥-٣ <u>الأصول غير المالية</u>

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول –وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٦-٣٨ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

١-١٦-٣٨ مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الشركة القابضة والشركات التابعة ليسيكو للصناعات الخزفية والسيراميك الأوروبى بالمشاركة في صندوق مكافأة نهاية الخدمة بك لشركة. وتبلغ نسبة المشاركة ٣٪ من الأجور السنوية فضلاً عن نسبة ٠.٥٪ الى ١٪ من صافى الربح توزع للصندوق بناء على قرار الجمعية العامة في اجتماعها السنوي عند إقرارها للتوزيعات.

تقوم سياسة المجموعة على اثبات استحقاق حصة العاملين بالارباح بالسنة التي تتعلق بها.

١٧-٣٨ النقدية وما فى حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما فى حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة والتى لا تتجاوز ثلاثة أشهر، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذى يسدد عند طلبه جزءا من إدارة الشركة للنقدية، وبالتالى يتم إدراج أرصدة البنوك سحب على المكشوف ضمن مكونات بند النقدية وما فى حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

١٨-٣٨ تكلفة الاقتراض

يتم إثبات تكلفة الاقتراض – التى تتمثل فى مصروف الفائدة – فى قائمة الدخل تحت بند "مصروفات تمويلية" فى العام التى تتحقق فيها، هذا وفي حالة تكلفة الاقتراض المتعلقة بأصول ثابتة يستغرق إنشاؤها أكثر من عام فإنه يتم رسملة تكلفة الاقتراض ضمن تكلفة هذه الأصول حتي تاريخ تشغيلها.

١٩-٣٨ نتائج قطاعات المجموعة

يتمثل القطاع فى أنه جزء متعارف عليه من المجموعة والمختصة بإنتاج منتجات أو تقديم خدمات أو بيع منتجات (قطاع تشغيل) أو تقديم خدمات فى نطاق حدود جغرافية معينة (قطاع جغرافى) والتى تكون عرضة لأخطار ومنافع مختلفة عن القطاعات الأخرى.

٢٠-٣٨ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.